

2024



# ÅRSREDOVISNING

## Eslövs kommun



**ESLÖVS  
KOMMUN**

**Innehåll:** Kommunledningskontoret, ekonomiavdelningen

**Produktion och layout:** Kommunledningskontoret, informationsavdelningen

**Foto:** Eva Axbarr, Ulf Axelsson, Tim Hallin, Håkan Sandbring, Carin Svensson Krüger, Anna Terstad

# Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande har ordet.....	4
Kommunens organisation.....	5
Eslöv under de senaste fem åren.....	6
Förvaltningsberättelse – Året som gått.....	7
<i>Prioriterade mål för Eslövs kommun 2011–2014</i> .....	10
<i>Koncern</i> .....	11
<i>Finansiell analys för kommunen</i> .....	11
<i>Drift- och investeringsredovisning för nämnder och styrelser</i> .....	14
<i>Exploatering</i> .....	18
<i>Miljöredovisning</i> .....	22
<i>Framtidsbedömning</i> .....	23
Finansiella rapporter.....	24
<i>Resultaträkning</i> .....	24
<i>Balansräkning</i> .....	25
<i>Kassaflödesanalys</i> .....	26
<i>Noter</i> .....	27
Ord och begrepp.....	35
Redovisningsprinciper.....	36
Nämndernas och utskottets redovisningar av måluppfyllelse, ekonomiskt resultat och verksamhet ...	38
<i>Kommunledningskontoret</i> .....	39
<i>Utskottet för Arbete och Försörjning</i> .....	41
<i>Barn- och familjenämnden</i> .....	44
<i>Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden</i> .....	47
<i>Kultur- och fritidsnämnden</i> .....	49
<i>Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden</i> .....	52
<i>Servicenämnden</i> .....	55
<i>Vård- och omsorgsnämnden</i> .....	60
<i>Överförmyndarnämnden</i> .....	65
<i>Revisionen</i> .....	67
Sammanställd redovisning – Koncernen.....	68
Revisionsberättelse.....	72

## Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Samarbetet mellan socialdemokraterna och moderaterna fortsätter efter valet och planen är att samverka i första hand till nästa val. Våra två partier har enats om ett kraftfullt handlingsprogram för kommunen för tiden fram till 2018. Vår vision för kommunen ”Eslöv – Skånes bästa kommun att bo och verka i” har siktet inställt fram till 2025! Vi utgår från kommunen idag och sätter upp en höjd ambitionsnivå för ett långsiktigt ekonomiskt, socialt och ekologiskt samhälle.

Efter valet har undertecknad, Johan Andersson (S), efterträtt Cecilia Lind (S) på uppdraget som kommunstyrelsens ordförande. Cecilia Lind har under 13 år och över tre val framgångsrikt varit med och styrt kommunens utveckling.

När vi ser tillbaka på 2014 som avslutade mandatperioden, visar årsredovisningen på ett framgångsrikt år – befolkningen ökade med mer än en procent, avtalet om satsningen på persontågstrafik mellan Eslöv och Helsingborg blev äntligen klart, bostadsbyggandet och långtgående planer för nya bostadsprojekt har kommit igång på allvar, både i tätorten och i byarna. Kommunens skolresultat har förbättrats markant.

De målsättningar som arbetades fram politiskt för knappt fyra år sedan har medverkat till att verksamheten har utvecklats och förbättrats. Måluppfyllelsen har efter hand ökat även om vi inte nått riktigt ändra fram i alla delar. Samtidigt ska beaktas att vi satte höga mål.

En ny målprocess börjar i skrivande stund för den nya mandatperioden vilken vi hoppas kommer att engagera. Ekonomiskt har kommunen kunnat visa upp fyra år till i en lång obruten kedja med överskott. Kommunen nådde även 2014 sitt överskottsmål.

Förutsättningarna för en fortsatt positiv utveckling i kommunen är goda!

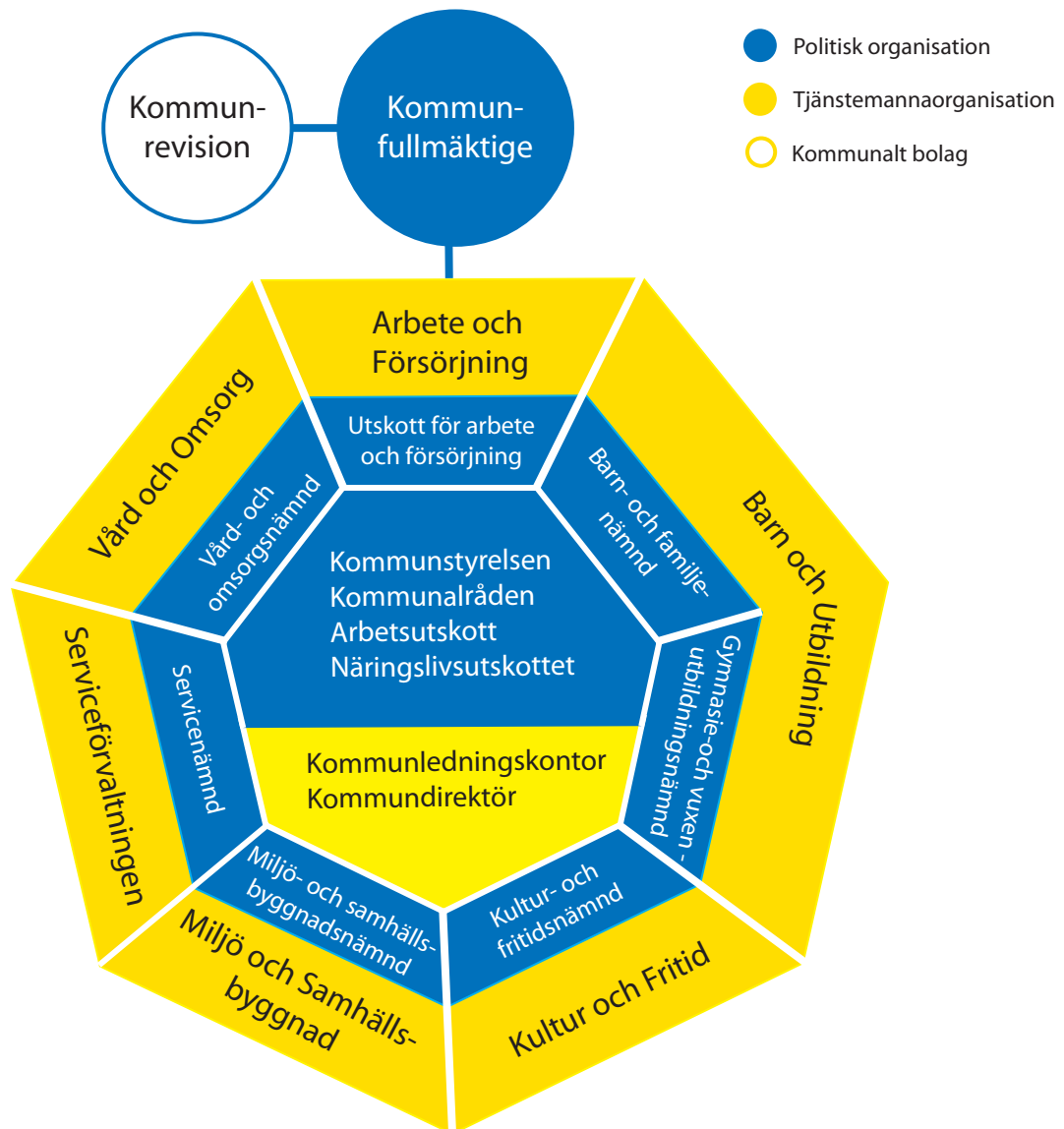
*Johan Andersson (S)  
Kommunstyrelsens ordförande*



Cecilia Lind lämnade uppdraget som kommunstyrelsens ordförande och avtackades i Medborgarhuset av cirka 250 gäster.



# Kommunens organisation



# Eslöv under de senaste fem åren

## Eslövs kommun i siffror

År	2010	2011	2012	2013	2014
Antal kommuninvånare, 1 november	31 561	31 767	31 740	31 826	32 210
Kommunal skattesats	19,74	19,74	19,74	20,24	20,24
Skatteintäkter, netto (miljoner kronor)	1 375,4	1 420,8	1 466,2	1 540,2	1 575,9
Nettokostnader i procent av skatteintäkter	96	99	100,4*)	99,7*)	100,6*
Årets resultat (miljoner kronor)	61,2	28,7	10,4**)	11,4**)	15,5**
Eget kapital (miljoner kronor)	1 032,1	1 060,8	1 170,7	1 234,2	1 255,5
Eget kapital (kronor/kommuninvånare, 1 november)	32 702	33 393	36 884	38 780	38 979
Soliditet, exklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner (procent)	75	73	74	73	75
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse avseende pensioner (procent)	31	27	32	31	34
Låneskuld (kronor/kommuninvånare, 1 november)	0	2 893	3 151	4 713	3 335
Finansnetto (miljoner kronor)	13,0	12,5	16,6	7,3	24,3
Personalkostnader (miljoner kronor)	1 060,0	1 075,6	1 110,9	1 136,2	1 176,0
Antal årsarbetare	2 450	2 443	2 415	2 417	2 438

2012 \*) exklusive jämförelsestörande post, AFA-intäkt 29,7 miljoner 2012.

\*\*\*) se ovan

2013 \*) exklusive jämförelsestörande post, AFA-intäkt 26,5 miljoner 2013 och försäljningsintäkter med 25,6 miljoner.

\*\*\*) se ovan

2014\*) exklusive jämförelsestörande post, försäkring brand 2,5 miljoner 2014 och försäljningsintäkt med 3,3 miljoner

\*\*\*) se ovan

## Kommunstyrelsens ledamöter

Namn	Parti
Johan Andersson, ordförande	S
Janet Andersson	S
Tony Hansson	S
Malin Kauranen	S
David Westlund	S
Henrik Wöhlecke, förste vice ordförande	M
Catharina Malmberg	M
Annette Linander, andre vice ordförande	C
Håkan Larsson	MP
Daniel Rhodin	FP
Håkan Svensson-Sixbo	V
Fredrik Ottesen	SD
Johan Sandqvist	SD

## Mandatfördelning

Parti	Mandat
Socialdemokraterna	18
Moderaterna	8
Sverigedemokraterna	10
Centerpartiet	4
Folkpartiet	3
Miljöpartiet de gröna	4
Nya kommunpartiet	2
Vänsterpartiet	2
<b>Totalt</b>	<b>51</b>

# Förvaltningsberättelse - Året som gått

## Omvärld

Svensk ekonomi har utvecklats fortsatt svagt. Återhämtningen går långsammare än vad de prognoser visar som publicerats av bland annat regeringen och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL. Det främsta skälet är fortsatt svag internationell utveckling och därmed en svag svensk export. Bruttonationalprodukten (värdet av vad som produceras i landet) beräknas vid slutet av året öka med endast 1,9 procent. SKL beräknade i december 2013 BNP-utvecklingen till 2,7 procent under 2014. Arbetslösheten i landet ligger kvar på cirka åtta procent. Inflationen har under flera år varit mycket låg. SKL bedömde ökningen av konsumentprisindex till 1,3 procent under året i december 2013. Denna blev slutligen -0,2 procent. Kronkursen har fallit under året. Produktivitetens utvecklingen har varit mycket svag eller obefintlig de senaste åren enligt SKL. Den svaga produktivitetens utvecklingen inleddes redan 2006 alltså ett par år före finanskrisen. Detta får dämpande effekter på både BNP-utvecklingen som löneökningarna på sikt och därmed intäkterna till kommunerna.

För kommunsektorn har denna utveckling inneburit lägre skatteintäkter än vad som SKL:s prognoser visat så sent som i oktober 2014. Kommunens intäkter, med facit i hand, överensstämmer dock mycket väl med antagandet i samband med när budgeten antogs i november. Blickar vi framåt innebär SKL:s decemberprognos att intäkterna för åren 2015 och framåt blir lägre än vad som kommunen utgick från i den ekonomiska planen.

För 2015 har riksdagsvalet skapat en större ekonomisk osäkerhet för kommunsektorn än normalt eftersom regeringens förslag till budget inte vann majoritet. Aviserade nationella satsningar inom skola och äldreomsorg är oklara fram till vårpropositionen.

## Befolkning, arbetsmarknad och bostadsmarknad

I Eslövs kommun har antalet invånare ökat de senaste femton åren. Befolkningen ökade med 384 personer vilket blir 1,2 procent till 32 210 invånare mellan den 1 november 2013 och den 1 november 2014. Ökningen var mycket högre än under de senaste åren och högre än genomsnittet under de tio senaste åren. Kommunens tillväxtstrategi som antogs under 2014 utgår från en procents befolkningsökning. Nyproduktion av bostäder har kommit igång på allvar både via det kommunala bostadsbolaget och privata investerare.

## Arbetslöshetens utveckling

Den totala arbetslösheten i åldersgruppen 16–64 var 8,4 procent i december vilket är något högre jämfört med samma tid föregående år. Jämförelsevis var motsvarande siffra i riket 8,1 procent och i länet 10,3 procent. Ungdomsarbetslösheten (totalt anmälda till Arbetsförmedlingen) låg i Eslöv på 18,7 procent vilket var cirka fyra procentenheter högre än i riket men lika med statistiken för Skåne. Arbetslösheten i kommunen är en viktig faktor eftersom kommunens kostnad för försörjningsstöd ökar med ökad arbetslöshet. Utskottet för Arbete och Försörjning har sedan 2009 fått kraftigt utökad budget för att möta behoven av ekonomiskt stöd.

## Årets viktigaste händelser

- Avtal är träffat om persontågstrafik mellan Eslöv och Helsingborg i december 2016
- Krafringen AB värmeverk i Örtofta är i drift
- Eslövs Bostads AB har påbörjat byggnation av nya bostäder i Eslövs centrum och i Harlösa
- Räddningstjänsten Syds nya station är färdigställd
- Beslut om att Östra skolan flyttas till Berga
- Kärråkra demenscentrum är färdigställt
- Ett andra boende för ensamkommande flyktingbarn är inrättat
- Kommunens gymnasieskola lokaliserar till Salliusgymnasiet
- Ekevalla idrottsplats är färdigrenoverad
- Byggnation av ny förskola i Vaggarp har påbörjats
- Färdtjänsten fortsätter hanteras av Region Skåne
- Heltidsatsning
- Förskola på kvällstid och natt permanentas
- Förbättrade elevresultat i grundskolan
- Kraftigt utökad omsorg

## Känslighetsanalys

Kommunens ekonomiska utveckling styrs av ett stort antal faktorer. Vissa kan påverkas genom kommunala beslut, medan andra ligger utanför kommunens kontroll. Som exempel på de senare kan nämnas lagstiftning, utjämningsystem och konjunkturutveckling. Nedan framgår ungefär hur kommunens ekonomi påverkas av förändringar i ett antal faktorer.

Känslighetsanalys	Miljoner kronor
1 krona förändring av kommunalskatten	57,0
1 procents löneförändring	11,5
1 procents prispförändring	6,0
1 procents avgifts-/taxeförändring	1,0
10 miljoner förändrad upplåning	0,3
10 heltidstjänster	4,0
100 kommuninvånare	5,0
1 procent förändring av generellt statsbidrag	3,8

## Måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning

### Balanskrav och övergripande finansiella mål

Kommunens ekonomiska planering ska enligt lag upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. I budget ska enligt kommunens finansiella mål ett överskott planeras som minst motsvarar en procent av intäkterna. Detta innebär att 99 procent av de planerade intäkterna används för att ge service och tjänster till medborgarna.

## God ekonomisk hushållning och mål

Mål och riktlinjer finns för den verksamhet kommunen bedriver som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa utgörs av finansiella mål och verksamhetsmål. Målen fastställs av kommunfullmäktige.

Eslövs kommuns definition av god ekonomisk hushållning är följande:

*Varje generation bär själv kostnaderna för den service den konsumerar. Ingen kommande generation skall behöva betala för det som tidigare generation förbrukat.*

*Så stor nytta som möjligt av befintliga resurser skall skapas för kommuninvånarna. De finansiella målen anger att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamhetsmålen ska spegla effektiviteten och göra uppdraget tydligt mot kommuninvånarna.*

God ekonomisk hushållning har uppnåtts när det finansiella målet om resursförbrukning och överskott i form av årets resultat samt flertalet verksamhetsmål uppnåtts. Målet kring kommunens investeringsvolym avser endast att ge en indikation på en långsiktigt hållbar nivå och vägs inte längre in i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Investeringsbudgeten/-planen omfattar fem år.

Målen för god ekonomisk hushållning ska följas upp i delårsrapport och årsredovisning. Avvikelse ska kommenteras och godkännas av kommunfullmäktige. Kommunen har infört en ekonomisk reserv för att kunna använda tidigare års överskott vid tillfällen då intäktsökningen är relativt låg och vid underskott.

### Finansiella mål

För varje mål beskrivs hur det är kopplat till kommunens definition av god ekonomisk hushållning.

Mål	Ur perspektivet en god ekonomisk hushållning	Måluppfyllelse
Oförändrad skatt	Skatteintäkterna utgör tillsammans med generella statsbidrag huvudsaklig intäktskälla och innebär en totalram för resursförbrukningen enligt budget med 1 577 miljoner netto. Skatten höjdes 2013 med 50 öre till 20,24 kronor, varför hel måluppfyllelse inte kan uppnås. Nettokostnaden för verksamheten blev 1 584,7 miljoner exklusive försäkrings- och försäljningsintäkter med 5,8 miljoner.	Delvis uppfyllt
Årets resultat	Överskott på minst en procent av skatte- och statsbidragsintäkterna cirka 15 miljoner per år Årets resultat är 21,3 miljoner.	Uppfyllt
Investeringsvolymen	Ska inte överstiga nivån på avskrivningar och resultat under en femårsperiod, aktuellt år och två år tidigare respektive två år senare. 60-65 miljoner per år över en femårsperiod. Årets investeringar har netto uppgått till 64,5 miljoner.	Uppfyllt

## Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Nedan följer ett sammandrag av nämndernas och utskottets självuppskattade måluppfyllelse.

Nämnd	Mål	Måluppfyllelse
Kommunstyrelsen	Samordning av samtliga nämnders och utskotts mål för god ekonomisk hushållning samt medverka till att förbättra resursutnyttjandet genom ökad inköps- och betalningskontroll.	Uppfyllt
Utskottet för Arbeta och Försörjning	Sänkt kostnad för försörjningsstöd.	Delvis uppfyllt
Barn- och familjenämnden	Alla elever ska kunna läsa efter årskurs 2. Alla elever ska ha behörighet till ett högskoleförberedande- eller yrkesprogram i gymnasiet. Meritvärdet i årskurs 9 ska öka jämfört med 2010.	Delvis uppfyllt
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	En ekonomi i balans. Kostnaden per elev på respektive program på Bergagymnasiet ska ligga som högst på Skånes genomsnittsnivå. Fler elever ska klara sina studier inom tre år. Bergagymnasiet/Eslöv ska vara bland de 100 bästa gymnasieskolorna i riket.	Delvis uppfyllt KS bedömning: Ej uppfyllt en ekonomi i balans
Kultur- och fritidsnämnden	Måluppfyllelsen ska vara hög inom befintlig budgetram. Medverka till att varje generation tar ansvar för sina kostnader och resursutnyttjande.	Uppfyllt
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	Underhåll i balans. Genomförande av investeringar och exploateringsprojekt ska ske effektivt och till rimliga kostnader.	Delvis uppfyllt
Service- och tekniknämnden	År 2013 genomförs ett nytt internhyressystem. Under 2013 presenteras VITEC, energiuppföljning av samtliga förvaltade objekt. Investeringsärenden ska till lägst 60 procent upphandlas i direkt konkurrens och högst 40 procent via traditionella ramavtal.	Delvis uppfyllt
Vård- och omsorgsnämnden	Verksamhet och budget ska vara i balans genom tydliga signalsystem. Verka för flexibla, kostnadseffektiva lösningar för ökad kvalitet hos brukarna.	Uppfyllt KS bedömning: Ej uppfyllt budget i balans
Överförmyndarnämnden	Arvoden ska betalas ut för de vars huvudman har en årsinkomst under 2,65 Prisbasbelopp (Pbb) och en förmögenhet under 2 Pbb i enlighet med gällande regler. Budget i balans samtidigt som kraven på rättsäkerhet upprätthålls.	Uppfyllt





Räddningstjänsten Syds nya bransstation i Östa Eslöv invigdes i maj.

## Prioriterade mål för Eslövs kommun 2011–2014

### Fastställda av kommunfullmäktige för mandatperioden

- Långsiktigt hållbart Eslöv
- Bo och verka i Eslöv
- Mångfald
- Medborgarfokus och bemötande
- God ekonomisk hushållning

### Måluppfyllelse av prioriterade mål – allt bättre resultat

I samband med årsredovisningen avslutas uppföljningen av de prioriterade mål som gällt under mandatperioden 2010–2014. Uppfyllelsen av de prioriterade målen och verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning ger en delad bild. Målen är huvudsakligen satta utifrån uppfyllelse vid slutet av mandatperioden. Denna bild ska vägas mot den satta nivån på målen. Sätts målen högt är det svårare att nå en hög måluppfyllelse och tvärtom. Eftersom alla mål inte är absolut mätbara och eller innehåller flera kriterier som mäts, blir det rimligen en bedömning av uppnådd måluppfyllelse. Möjligheten att göra en absolut bedömning av måluppfyllelsen föreligger knappast. Ytterst är det en politisk bedömning. Nämnder och utskott har även en rad andra mål att leva upp till. Externt uppställda mål som till exempel inom skolan där staten ställt upp mål för verksamheten bör vägas in i bedömningen av nämndernas måluppfyllelse. En sammanlagd bedömning om nämnder och utskott klarat sitt uppdrag och nått en tillfredställande måluppfyllelse får rimligen ett positivt svar.

De övergripande finansiella målen om oförändrad skatt och årets resultat samt det indikativa målet kring investeringsvolym ger en samlad bedömning som delvis uppfyllt. Skälet är genomförd skatteköning under mandatperioden. Nettokostnaden för verksamheten är 0,5 procent högre än budgetmålet vilket får betraktas som en marginell avvikelse. Målen för överskott och investeringsvolym är uppnått. Till bedömningen om god ekonomisk hushållning hör måluppfyllelse av nämndernas och utskottets verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. En samlad bedömning blir delvis måluppfyllelse utifrån nämndernas och utskottets självskattning.

I en granskning av nämndernas självskattning av måluppfyllelse bör ett par reflektioner ske. Det kan övervägas om Vård- och omsorgsnämndens bedömning av hel uppfyllelse av målen för god ekonomisk hushållning är rimlig med anledning av att verksamhet och budget ska vara i balans. Nämnden svarar för ett underskott med 17,8 miljoner. Vid bedömning av måluppfyllelse ska nämndens mål välfungerande rutiner för ekonomiuppföljning och resursfördelning finnas och tillämpas inom hela förvaltningen. Rimligen borde den löpande uppföljningen och resursfördelningssystemen anpassas till behovsökningar och budgetförutsättningarna under året. I delårsrapporten räknade nämnden med att erhålla utökad ram av kommunstyrelsens medel för volym med 12,6 miljoner. Kommunstyrelsen förfogade över sex miljoner avsedda för fyra nämnder i likhet med övriga år inom mandatperioden.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden gör bedömningen delvis måluppfyllelse av att antalet elever i förhållande till årskullarnas utveckling samt per program som väljer Berga-gymnasiet ska öka jämfört med läsåret 2011/12. Vid utgångspunkten 2012 fanns 675 elever från kommunen och 299 elever från andra kommuner, 974 elever totalt. Två år senare har elevantalet minskat totalt till 724. Antalet Eslövselever är nere i 528 medan eleverna från andra kommuner minskat till 196. Totalt har antalet elever minskat med 26 procent på några år. Två program har ökat antalet elever. Tidigare under mandatperioden har måluppfyllelsen bedömts lägre.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden gör självskattningen av delvis måluppfyllelse av en ekonomi i balans trots underskott med 12,1 miljoner. För måluppfyllelse jämförs utfall med kommunfullmäktigebudget respektive internbudget. Tidigare under mandatperioden har bedömningen av måluppfyllelsen varit lägre.

En sammanvägd bedömning av nämndernas och utskottets övriga delmål visar att dessa uppfyllt sina mål eller vid mandatperiodens slut förbättrat måluppfyllelsen men inte nått hela vägen fram.

Särskilt bör uppmärksammas att kommunens skolresultat fortsätter förbättras över tid och i förhållande till övriga kommuner i landet. I ranking är grundskolan på plats 131 av 289 och i effektivitetstal 47 av 289. Behörigheten till gymnasieskolan är nu högre än i riket. Uppfyllelsen av kvalitetsindikatorerna i den egna gymnasieskolan är bra och över målsättning (se vidare i nämndens redovisning).

### Socioekonomisk investeringsbudget 2014

I samband med budget 2013 beslutades om att införa ett system, en social investeringsbudget, som möjliggör projekt för en socialt hållbar utveckling över tiden. Två miljoner kronor i driftsmedel avsätts via kommunstyrelsen för att förbrukas under året. Den sociala investeringsbudgeten upprättas för att kunna täcka tröskelkostnader, öka förvaltningsövergripande samverkan och ta tillvara på goda idéer i förvaltningarna kopplat till programmet för en socialt hållbar utveckling. Projekten ska sedan avrapporteras och slutrapporteras till kommunstyrelsen. Tanken är att projekten sedan ska implementeras i den ordinarie verksamheten under 2015. Nya riktlinjer för urval av projekt har antagits baserat på erfarenheterna av de första projekten. Nya projekt har beslutats under 2015 som även löper 2016. De fyra projektplanerna som tilldelades medel under 2014 var:

- Hela Eslöv ska prata, budget 655 900 kronor.
- Samverkan i sociala insatsgrupper, budget 640 000 kronor.
- Du lär vad du äter, budget 245 000 kronor.
- Barn till föräldrar som har en kognitiv begränsning, budget 459 100 kronor.



## Koncern

Eslövs kommunkoncern består, förutom kommunen, av fyra bolag; Eslövs Bostads AB (100 procent) med tre återstående dotterbolag Kristineberg Fastigheter i Eslöv AB (100 procent) och Kvarteret Eslöv Slaktaren AB (100 procent) samt Gjutaren (100 procent, fusioneras med Eslövs Bostads AB 2015-02-01) Eslövs Industrifastigheter AB (100 procent) med dotterbolag Kopparhästen fastigheter AB (100 procent), Fastighets AB Gäddan (100 procent) och Mellanskånes Renhållning AB (52,5 procent). Fastighets AB Gäddan är vilande och kommenteras inte vidare i förvaltningsberättelsen.

Kommunen har fått utdelning med tio miljoner från Eslövs Bostads AB samt utdelning från Krafringen AB med 7,9 miljoner. Kommunen har erhållit borgensavgift med 4,1 miljoner från Eslövs Bostads AB inkluderat utlåning till Eslövs Industrifastigheter AB och dotterbolag och 0,06 miljoner i borgensavgift från Mellanskånes Renhållnings AB. Från och med 2014 utgår även borgensavgift från Sydvatten AB vilken uppgick till 0,1 miljoner.

Dessutom äger kommunen:

- Tolv procent i Krafringen AB. Eftersom Eslövs kommuns ägarandel i Krafringen AB är under 20 procent, ingår detta bolag inte i den sammanställda redovisningen. Krafringen AB ägs tillsammans med Lunds kommun, Hörby kommun och Lomma kommun.
- Del av Sydvatten AB, se not 12.
- Del av Kommunassurans Syd Försäkrings AB, se not 12.
- Kommunen har ett andelskapital i Kommuninvest ekonomisk förening, se not 12.

Koncernens resultat blev 19,3 miljoner. Resultatet 2013 var 167,2 miljoner. Skillnaden i resultat beror på en realisationsvinst 2013 på 110 miljoner. Under 2014 har en utdelning lämnats från dotterbolag till moderbolag på 10 miljoner. Kommunen driver räddningstjänsten via kommunalförbundet Räddningstjänst Syd tillsammans med Burlöv, Lund, Malmö och Kävlinge.

Från och med årsskiftet 2011/12 driver kommunen vatten- och avloppsverksamheten inom VA SYD tillsammans med Malmö, Lund och Burlöv.

En mindre del av verksamheten utförs av externa utförare. Skötsel av gata- och parkunderhåll utförs av extern utförare sedan flera år tillbaka. På senare tid har extern drift för boende för ensamkommande barn tillkommit. Liksom i nästan alla kommuner utförs en rad uppdrag av externa företag till exempel halkbekämpning och skolskjutsar.

## Finansiell analys för kommunen

### Analysmetod

Den finansiella analysen bygger på fyra aspekter: Resultat och kapacitet respektive risk och kontroll. Resultat och kapacitet visar på vilken balans kommunen haft mellan sina intäkter och kostnader under året och över tid samt den kapacitet kommunen har för att möta finansiella svårigheter på kort och lång sikt. Årets resultat analyseras, hur det uppstått samt hur tendenser och obalanser påverkar kapaciteten. Även investeringsutvecklingen omfattas av analysen.



Krafringen AB inviger Öртоftaverket i april

Risk och kontroll visar vilka risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet samt vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen. Här analyseras låneskuld, borgensåtaganden och pensionsåtaganden. Ett tecken på god kontroll är att upprättade planer och budgetar följs. Här analyseras bland annat nämndernas budgetavvikelse.

### Resultat och kapacitet – Nettokostnaderna ökar mer än intäkterna

#### Justerad nettokostnad miljoner kronor

År	2012	2013	2014
Verksamhetens nettokostnad	-1 442,7	-1 484,0	-1 578,9
Jämförelsestörande post	-29,7	-52,1	-5,8
<b>Justerad nettokostnad</b>	<b>-1 472,4</b>	<b>-1 536,1</b>	<b>-1 584,7</b>

Nettokostnaderna mellan 2013 och 2014 har ökat med 6,4 procent. I jämförelsen mellan åren ska beaktas att 2013 erhöll kommunen både intäkt från AFA försäkring och försäljningsintäkter med 52,1 miljoner vilket minskade nettokostnaderna. Justerad nettokostnad för jämförbarhet av den reguljära verksamheten blir 1 536,1 för 2013 och 1 584,7 för 2014. Ökningen mellan åren är då 3,2 procent.

### Intäktsprognoserna nedrevideras 2014–2018 –samtidigt ökar befolkningen

Kommunens huvudsakliga intäkter vilka ligger till grund för vad som användas till verksamhet består av skatteintäkter, statsbidrag och fastighetsavgift. Skatteintäkterna ökade 2014 (i jämförelse med 2013) med 2,4 procent. I jämförelse med ett år tidigare det vill säga under 2013 (jämfört med 2012) så var ökningen 6,5 procent. Skatteintäkterna utvecklas betydligt sämre under 2014. De generella statsbidragen inklusive fastighetsavgiften ökade 2014 med 2,1 procent vilket är högre än 2013 då ökningen blev 1,4 procent.

Den samlade intäktsprognosen som låg till grund för 2014 års budget visade på en intäkt med 1 577 miljoner. Vid årets slut hade intäkterna för första gången under många år minskat till 1 576 miljoner. Så sent som SKL:s prognos från augusti 2014 som låg till grund för delårsrapporten visade utvecklingen en fortsatt ökning till 1 582,6 miljoner. När året var slut visade sig intäkterna bli 5,6 miljoner lägre. I jämförelse med ett år tidigare 2013 var förbättringen under året sju miljoner, vilket redan då var lågt historiskt sett. 2012 var intäktsökningen under året 21 miljoner. Denna utveckling gör att möjligheterna att balansera underskott i nämnderna minskar. Vikten av budgetdisciplin ökar.

Kommunens antagande om befolkningsökning påverkar prognoserna. Till grund för planeringen finns kommunens befolkningsprognos och jämförelse med SKL:s skatteprognos för riket. Kommunens använda befolkningsantagande för budget har varit lägre än den faktiska utvecklingen. För 2013 planerades intäkterna utifrån 60 personers ökning vilket ligger till grund för skatteintäkterna 2014. Ökningen blev högre nämligen 86 personer. För 2014 var utgångspunkten 40 personer. När året var slut hade befolkningen ökat med hela 384 personer eller 1,2 procent vilket påverkar intäkter för 2015. Kommunens antagande om befolkningsutveckling

och därmed påverkan på intäktsutvecklingen har alltså inte varit för hög i samband med budget. SKL har i decemberprognosen jämfört med oktoberprognosen nedreviderat det slutliga skatteunderlagsutvecklingen för 2013 och därmed intäkterna för 2014. För åren fram till 2018 är också intäktsprognoserna nedreviderade på grund av antagande om lägre lönehöjningar. Även en svagare sysselsättningsutveckling och lägre inflation bidrar till nedrevideringen.

Kommunen har en ny intäktskälla sedan 2008 via den kommunala fastighetsavgiften. År 2008 fick kommunen 40,3 miljoner i fastighetsavgift. Staten sänkte dock statsbidragen motsvarande värdet av fastighetsavgiften i samband med införandet. Därför redovisas nedan kommunens årliga nettotillskott i kommunal fastighetsavgift.

#### Befolkningstillväxt

År	2012	2013	2014
Befolkningsantagande i budget 1/11	+200	+60	+40
Faktisk befolkningstillväxt 1/11	-27	+86	+384
Totala intäkter	1 466,2	1 540,2	1 575,9
Intäktsökning (procent)		5,0	2,3
Intäktsutveckling under året, miljoner kronor	+21	+7	-1

Totalt ökade intäkterna med 2,3 procent vilket var hälften jämfört med 2013 (5 procent). Uttryckt i kronor så blev ökningen mellan åren 35,7 miljoner. Året före var ökningen 74 miljoner.

#### Intäkter och finansnetto, miljoner kronor

År	2012 utfall	2013 utfall	2014 utfall	2014 bud- get	2014 avvi- kelse
Skatteintäkter	1 051,6	1 119,8	1 146,5	1 150,0	-3,5
Generella statsbidrag	414,6	420,4	429,4	427,0	2,4
Varav nettotillskott kommunal fastighetsavgift	11,9	13,6	14,6	13,0	1,6
Skatteintäkter och generella statsbidrag totalt	1 466,0	1 540,2	1 575,9	1 577,0	-1,1
Finansnetto	16,6	7,3	24,3	20,5	3,8

Regeringen gör varje år en prognos för uppräknings av kommunernas skatteintäkter. Varje år till kommunernas årsredovisningar slutregleras skatteintäkterna för två år bakåt i tiden. SKL lämnar en prognos för året som gick. Kommunerna står risken för att regeringen räknat upp skatteintäkterna för mycket. Slutavräkningen för 2013 blev negativ med 353 kronor per invånare vilket innebär att regeringens bedömning som låg till grund för intäktsuppräkningsvisade sig i efterhand vara 11,2 miljoner för hög. Prognos för 2014 innebär preliminärt endast en positiv korrigerings med sju kronor per invånare. Prognosen från oktober från SKL visade på en förbättring med 85 kronor per invånare. SKL gör även en prognos för slutavräkningen för 2015 som i decemberprognosen är plus 241 kronor per invånare. Detta är

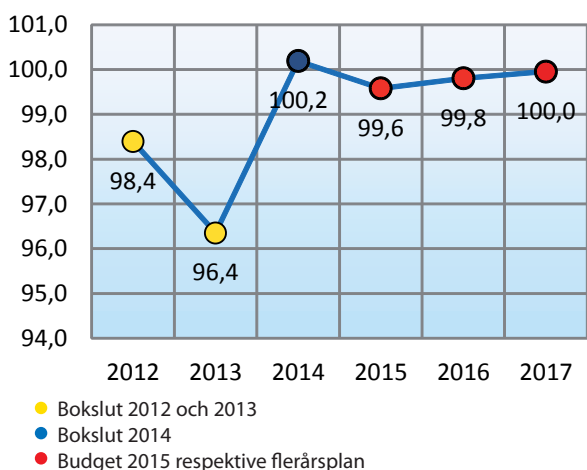


en försäkring med 81 kronor per invånare (2,6 miljoner) jämfört den förra prognosen.

Nettokostnadernas andel av intäkterna visar hur stor del av skatte- och statsbidragsintäkterna som går till den löpande verksamheten. En generellt rekommenderad nivå är ett överskottsmål på två procent det vill säga 98 procent av intäkterna läggs ut till verksamhet. Innehållet utrymme används till andra kostnader för verksamheten i huvudsak äldre intjänade pensionskostnader, räntekostnader samt till investeringar. I Eslövs kommun kan överskottsmålet begränsas till minst en procent eftersom avsättning har skett sedan 2000 för att dämpa den kommande kraftiga ökningen i pensionsutbetalningarna, den så kallade puckeln.

Finansnettot är högre än normalt 2014 med anledning av extra utdelning från kommunens bostadsbolag med tio miljoner efter realisationsvinst vid försäljning. Under 2013 blev finansnettot lägre än planerat med anledning av förmodad infrielse av borgensåtagande.

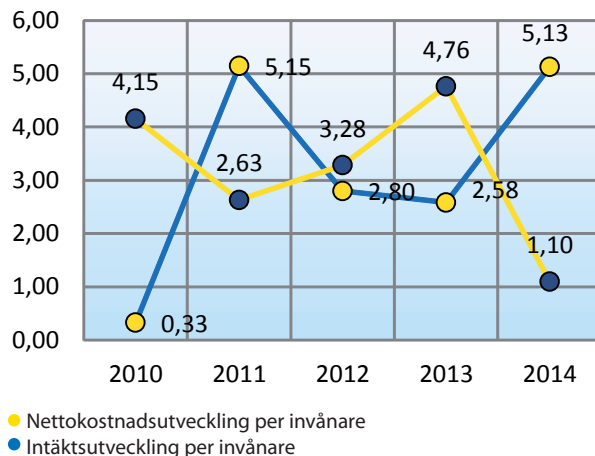
Diagrammet nedan visar nettokostnadsutvecklingen och för år 2015–2017 antagen budget för 2015 med flerårsplan.



Nettokostnadsandelen blev cirka 100 procent för 2014 då intäktsposter för försäkring och försäljning ingår vilket sänker nettokostnaden. Nettokostnaden utan jämförelsestörande poster blir cirka 101 procent. Båda beräkningsgrunderna visar på något högre resursförbrukning än det finansiella målet på högst 99 procent.

### Följsamhet mellan skatteintäkter och generella statsbidrag och kostnad per invånare

I en sund ekonomi finns en följsamhet mellan nettokostnadsutvecklingen per invånare och ökningen av skatteintäkter per invånare (invånarantal 1 november) och generella statsbidrag.



Mellan 2013 och 2014 har nettokostnaderna per invånare ökat med cirka 5,1 procentenheter. Skatteintäkterna per invånare och generella statsbidrag ökade med cirka 1,1 procentenheter. En differens mellan nettokostnadsutveckling och intäktsutvecklingen är inte hållbar över tid. I budget 2015 och i den ekonomiska flerårsplanen för 2016 och 2017 minskas differensen för att 2016 och 2017 i stort sett bli noll.



Bil- och traktorträff i Harlösa.



## Drift- och investeringsredovisning för nämnder och styrelsen

Fler ungdomar och vuxna har fått utbildning och mer omsorg har producerats dock, till priset av underskott.

### Driftredovisning, netto

miljoner kronor			
Nämnd/styrelse	Budget	Bokslut	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
- Kommunledningskontoret	-80,3	-79,7	0,6
- Utskottet Arbete och Försörjning	-46,5	-46,6	-0,1
Barn- och familjenämnden	-632,6	-635,3	-2,7
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-158,8	-170,9	-12,1
Kultur- och fritidsnämnden	-88,4	-88,4	0,0
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-61,2	-62,1	-0,9
Revisionen	-1,0	-1,0	0,0
Service- och omsorgsnämnden (ej anslagsfinansierad verksamhet)	-2,9	2,0	4,9
Vård- och omsorgsnämnden	-478,4	-496,2	-17,8
Överförmyndarnämnden	-3,8	-3,8	0,0
Summa nämnder och styrelse	-1 553,9	-1 582,0	-28,1

Nämnderna och utskottet visade totalt sett ett underskott med 28,1 miljoner. Förra året var underskottet 16,9 miljoner. Nämnder och utskott fick 2013 tilläggsanslag med 8,2 miljoner som rimligen minskade nämndernas underskott bland annat för ökade volymer under året. Motsvarande tilläggsanslag har inte beviljats under 2014.

Underskottet har till stor del uppstått därför att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden och Vård- och omsorgsnämnden haft kraftigt ökad volymefterfrågan under året. Fler elever har utbildats än vad som planerades för i budgeten och mer omsorg har utförts.

Under 2014 beslutade kommunstyrelsen i samband med delårsrapporten att inte disponera de sex miljoner som styrelsen hade till förfogande till oförutsedda volymökningar. Skälet var att berörda nämnders framförda volymbehov vida översteg tillgängliga medel. Prognosen för årets slut i samband med delårsrapporten visade inte utrymme för Kommunstyrelsen att begära utökade medel. Vid disposition av medlen hade nämndernas underskott reducerats med sex miljoner till ett samlat underskott med 22,1 miljon. Detta är en kraftig förbättring jämfört med delårsrapporten som visade på ett underskott med 46,3 miljoner. De nämnder som svarar för de största över- eller underskotten kommenteras nedan.

**Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden** prognosticerade ett underskott inför årets slut i samband med delårsrapporten med 10,6 miljoner vilket till slut hamnar på 12,1 miljoner. Underskottet förklaras av nämnden med 66 fler elever

till annan huvudman än antagandet i budget vilket motsvarar 9,2 miljoner. Samtidigt har det totala antalet gymnasieelever fortsatt minska vilket löpande leder till att nämnden har behov att anpassa verksamheten. Gymnasieskolan i egen regi gick med 2,2 miljoner i underskott vilket innebär att åtgärderna under 2013 har haft effekt. Nettokostnaderna har minskats kraftigt till 57,6 miljoner under 2014. Den gymnasiala vuxenutbildningen svarade slutligen för ett underskott med 0,9 miljoner. Vuxenutbildningen totalt sett har också haft 132 fler elever än budgeterat.

Nämnden har fattat beslut om framtida program, inriktningar, målbild elever, lokalisering av gymnasieskolan, en samlad skolförvaltning, ny tjänstemannaledning och från och med 2014 en i stora delar reviderad budget som bygger på den nya organisationen, faktiskt antal elever och elevkostnader per program, faktiska kostnader för elevresor och ersättning till andra huvudmän. Nämnden har lämnat lokaler motsvarande hyreskostnader med 6,4 miljoner.

**Vård- och omsorgsnämnden** prognosticerade i samband med delårsrapporten ett underskott inför årets slut med 15,6 miljoner. Skälen var ökad volymefterfrågan inom hemvård, externa placeringar, heltidsprojektet och inte periodiserad budget. Vid årets slut hade underskottet ökat till 17,9 miljoner. Underskottet hänförs främst till äldreomsorgen med 12,2 miljoner beroende på ökade volymer inom hemvården. Samspelet med Region Skåne och ökad utskrivningstakt har inneburit kostnader på 1,7 miljoner för att patienter inte kunnat hämtas hem från sjukhusen i tid. Avtalsprocess pågår med Region Skåne.

Socialpsykiatri och socialtjänst över 18 år har förbrukat mer medel än budget beroende på ökning av antalet brukare med extern placering. Även övergången till heltid har medfört ökade kostnader. Behovet från patienter och brukare har förändrats under året jämfört med budget. Antalet vård dygn har minskat med cirka 20 procent, antal beslutade hemvårdstimmar har ökat med cirka elva procent, antal vård dygn i externa vårdhem har ökat med cirka 56 procent, antal vård dygn enligt Lagen om vård av missbrukare har ökat cirka 400 procent och antal vård dygn enligt Socialtjänstlagen har ökat cirka tio procent. Den sammanlagda behovsutvecklingen har skapat underskott i stort sett hela verksamheten.

**Barn- och familjenämndens** befarade underskott med tio miljoner i samband med delårsrapporten har reducerats till 2,7 miljoner. En rad åtgärder har vidtagits inom de förvaltningsövergripande verksamheterna och volymerna inom skola och fritidshem blev lägre än beräknat under året. Kostnader för vårdplaceringar är fortfarande över budget.

**Service- och omsorgsnämnden** har förbättrat sin prognos från delårsrapporten inför årets slut från ett underskott med 6,8 miljoner till ett överskott med 4,9 miljoner, en förbättring med 11,8 miljoner vilket nämnden huvudsakligen hänför till övergången till komponentredovisning.

SKL har framfört i cirkulär 2014:61 att övergången till komponentavskrivning innebär att vissa underhållsåtgärder som tidigare bokfördes i driftsredovisningen istället ska aktiveras

och avskrivnas över nyttjandetiden. Under en övergångsperiod innebär detta att kostnaderna minskar. Efter hand kommer avskrivningskostnaderna att öka. Det finns skäl att beakta förändringen även i budgetsammanhang enligt SKL. Kommunen har under 2014 tillämpat komponentavskrivning på samtliga investeringar. Ingen direkt nyproduktion har skett men en rad underhållsåtgärder som takomläggningar har bokförts som investering. Detta har medfört en betydande resultatförbättring och ett överskott för Servicenämnden. Även tidigare har uppdelning skett i ett komponentavskrivningsperspektiv för de stora investeringarna. En genomgång ska ske bakåt till 2010. Arbetet fortsätter under 2015 med att jämföra tidigare komponentavskrivning med kommande normgivning för kommuner och landsting. SKL kommer med en vägledande skrift i januari månad.

### Investeringsredovisning, netto

Miljoner kronor			
Nämnd/styrelse	Budget	Bokslut	Avvikelse
Kommunstyrelsen			
- Kommunledningskontoret	-1,8	-2,3	-0,5
Barn- och familjenämnden	-9,4	-6,0	3,4
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-5,4	-1,0	4,4
Kultur- och fritidsnämnden	-0,7	-0,2	0,5
Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden	-44,1	-18,7	25,4
Servicenämnden	-150,4	-31,0	119,4
Vård- och omsorgsnämnden	-6,0	-5,3	0,7
<b>Summa nämnder och styrelse</b>	<b>-217,8</b>	<b>-64,5</b>	<b>153,3</b>

Under flera år har genomförandet av investeringar blivit färdigställda senare än planerat. Detta har fått till följd att stora investeringsbelopp flyttas över årsskifte. I delårsrapporten fanns en prognos för årets slut som visade på en genomförd investeringsvolym med 94,4 miljoner och ett behov av överföring av 121,7 miljoner. Vid årets slut visar det sig att investeringsnivån blir 64,5 miljoner med ett överföringsbehov med 153,3 miljoner. Dessa förseningar leder till effekter för verksamheten som planerat för tillgång till nya eller ändamålsenliga lokaler, gator och vägar samt svårigheter att planera kommunens likviditet och lånebehov.

Förklaringen till avvikelsen i den samlade investeringsbudgeten beror huvudsakligen på att upprustningen av Marieholmsbanan inte påbörjades under 2014 vilket beror på de nya avtalsförutsättningar, kraftiga förseningar i byggstart av Ekevallhallen, Nya Östra skolan, Alebo förskola och Marieholms bibliotek. För att förbättra genomförandet i investeringsprocessen förtydligas ekonomiska styrprinciperna samt att Kommunledningskontoret inlett en översyn med extern medverkan av varför investeringsprocessen brister inom och mellan berörda förvaltningar. Totalt har Servicenämnden verkställt investeringar för 31 miljoner av 150,4 miljoner under året. I samband med delårsrapport 2014 begärde Servicenämnden en utökad investeringsbudget för Ekevall Idrottsplats. Det beslutades i delårsrapporten att

Servicenämnden skulle återkomma med en rapport kring investeringen till kommunstyrelsen. Servicenämnden har haft uppe ärendet i december och slutredovisningen av projektet visar att hela anslaget inte har förbrukats. Ärendet betraktas som slutredovisat.

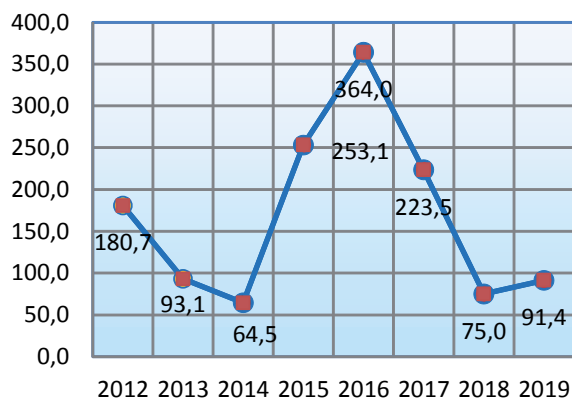
**Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden** har genomfört investeringar för 18,7 miljoner av en budget på 44,1 miljoner. Avvikelsen är därmed 25,4 miljoner. Större projekt som inte genomförts är Storgatan i Marieholm, trafiksäkerhetsåtgärder, gång- och cykelvägar Stockamöllan-Hasslebro samt Lilla Harrie-Örtofta och åtgärder Solvägen.

Investeringarna finansierades med egna medel (årets resultat och avskrivningar) och med fortsatta lån. Med anledning av den låga genomförandetakten av investeringar har likviditeten varit god under året och ett treårigt lån som löpt ut har kunnat avslutas.

Genomförda investeringar har de senaste fem åren uppgått till knappt en halv miljard vilket innebär i genomsnitt cirka 100 miljoner per år. Perioden framöver, 2015–2019, är budgeterad till totalt 1 007 miljoner. I genomsnitt över femårsperioden ligger planerad investeringsvolym på drygt 200 miljoner per år, vilket är klart över uppsatt mål. Kommunen ska även svara för utlåning av medel till VA SYD:s investeringar.

Under 2014 har kommunen inte fått externa bidrag till investeringar.

Siffrorna i diagrammet nedan visar nettoinvesteringarna och för år 2015-2019 antagen budget för 2015 med flerårsplan.



- Bokslut 2012 och 2013
- Bokslut 2014
- Budget 2015 respektive flerårsplan

### Positivt resultat

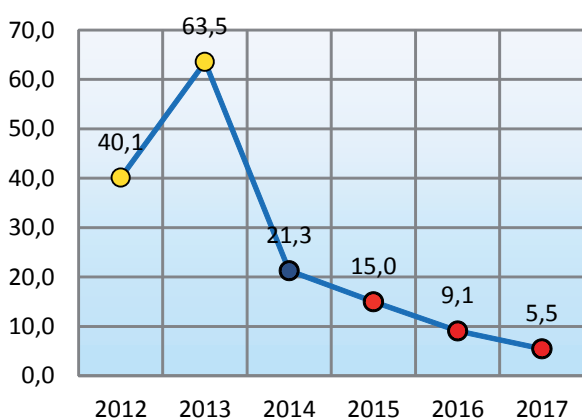
Balanskravet i kommunallagen anger att kommunens resultat ska överstiga noll det vill säga visa överskott. Kommunens egen målsättning är dock att resultatet ska vara minst en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive fastighetsavgift. Årets resultat blev 21,3 miljoner inklusive jämförelsestörande poster. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster det vill säga verksamhetsresultatet är 15,5 miljoner. Kommunens resultat är positivt för artonde året i följd.

Kommunens verksamhetsmässiga resultat för 2014 ligger i nivå med de senaste åren. Årets resultat var betydligt högre under 2013 beroende på engångsintäkter i form av återbetalda avgifter från AFA och försäljningsintäkter.

Enligt budget och plan för 2015–2017 ser perioden ut att gå med överskott varje år men inte uppnå målet med minst en procents överskott. Budget 2015 är planerad utifrån en procents överskott men nya intäktsprognoser från SKL visar på lägre intäktsutveckling än tidigare. Resultatutjämningsreserven som omfattar 29 miljoner öppnar för möjligheten att använda medel för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Medel har inte nyttjats från reserven för 2014.

Siffrorna i diagrammet nedan visar årets resultat och för år 2015-2017 antagen budget för 2015 med flerårsplan.

#### Årets resultat (miljoner kronor)



- Bokslut 2012 och 2013
- Bokslut 2014
- Budget 2015 respektive flerårsplan

#### Balanskravet klarades

Kommunen uppfyllde det lagstadgade balanskravet 2014, se nedan samt not 10.

Årets resultat	21,3
samtliga realisationsvinster (försäljning av fastigheter)	-3,3
överskott av AFA-intäkter	0,0
vissa reavinster enligt undantagsmöjlighet	0,0
vissa reaförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	0,0
återföring av orealiserade förlust värdepapper	0,0
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>18,0</b>
medel till resultatutjämningsreserv	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>18,0</b>
Reserverat belopp i resultatutjämningsreserv	29,0

Kommunen har erhållit försäkringsersättning med 2,5 miljoner som inte särredovisas ovan.

#### Soliditet och skuldsättning

Soliditeten är det viktigaste måttet på kommunens ekonomiska styrka på lång sikt. Det anger hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen själv finansierat, det vill säga det egna kapitalet i förhållande till de totala tillgångarna. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen och tillgångarnas förändring.

Soliditeten exklusive ansvarsförbindelsen ökade under 2014 med 1,5 procentenheter. Främsta orsaken är att långfristiga skulder minskat. Skuldsättningen minskade under 2014 beroende på avbetalning av långfristiga skulder.

#### Soliditet och skuldsättning

År	2010	2011	2012	2013	2014
Eget kapital	1 032,1	1 068,8	1 170,7	1 234,2	1 255,5
Avsättningar	34,5	23,7	21,6	23,8	23,0
Långfristiga skulder	0,0	97,5	101,5	151,8	109,2
Kortfristiga skulder	307,1	276,5	286,7	270,2	286,2
<b>Summa enligt redovisningen</b>	<b>1 373,7</b>	<b>1 466,5</b>	<b>1 580,5</b>	<b>1 680,0</b>	<b>1 673,9</b>
Soliditet 1 enligt redovisning	75,1%	72,9%	74,1%	73,5%	75,0%
<b>Effekter vid full skuldföring pensionsförpliktelser *</b>					
Ansvarsförbindelse pensioner	612,7	668,6	669,3	710,7	680,1
Justerat eget kapital	419,4	400,2	501,4	523,5	575,4
Soliditet 2 inklusive pensionsförpliktelser	30,5%	27,3%	31,7%	31,2%	34,4%
Redovisat resultat i resultaträkningen	61,2	28,7	113,7	63,5	21,3
Förändring i ansvarsförbindelser pensioner	24,3	-55,9	-0,7	-41,4	30,6
Justerat resultat	85,5	-27,2	113,0	22,1	51,9

\* Om kommunen, mot gällande lag, redovisar ansvarsförbindelsen som skuld hade kommunens resultat och eget kapital förändrats. Jämför med Eslöv i siffror i början av årsredovisningen.

## Risk och kontroll

### Likviditeten fortsatte öka

Det kapital kommunen har att tillgå på kort sikt är behållningen i kassa/bank. God likviditet för Eslövs kommun är när behållningen vid årets slut är 50 miljoner.

Kommunens likviditet har varit god under året. På bokslutsdagen var likviditeten 133 miljoner vilket är något lägre än samma dag året före men betydligt över riktmärket. Lån till investeringarna har tagits upp med 100 miljoner via Kommuninvest. Checkkrediterna är totalt 120 miljoner för koncernen, varav riktvärdet 50 miljoner för kommunen. Enligt finanspolicyn ska en månads nettokostnader finnas i tillgänglig likviditet eller motsvarande kreditlöften. Med eller utan checkkredit klarar kommunen kravet 2014.

### Positivt finansnetto

Finansnettot anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar utrymmet för kommunens verksamheter. Kommunens risk-exponering för ränteförändringar blir större vid upplåning (till investeringar).

År 2014 blev finansnettot positivt med 24,3 miljoner. Finansnettot blev 3,8 miljoner bättre än budget beroende på uteblivet upplåningsbehov eftersom investeringsnivån varit låg i förhållande till planeringen.

### Borgensåtaganden

Borgensåtagandena inom koncernen 2014 omfattade 950 miljoner som avser Eslövs Bostads AB, 18,9 miljoner Merab, egna hem 0,5 miljoner, Hästhagens Ryttarförening 1,7 miljoner, Eslövs Ridklubb 3,8 miljoner, Sydsvatten 43 miljoner, Kopparhästen 170 miljoner (tidigare inom Ebos ram). Totalt uppgår borgensåtagandet vid årsskiftet till 1 188 miljoner kronor. Kommunen ingår borgen för upplåning som görs av bolagen i kommunkoncernen. Risken förknippad med borgensåtagandena för dessa bedöms för närvarande vara låg. Kommunen har under året fastställt borgensram för Kopparhästen till 200 miljoner. Kommunen har övertagit Eslövs Tennisklubs lån och fastighet. Det tidigare borgensåtagandet har därmed upphört.

### De totala pensionsåtagandena

De totala pensionsåtagandena består i balansräkningen dels av avsättning till pensioner och dels av ansvarsförbindelse som enligt lag redovisas inom linjen. Avsättningen avser i huvudsak garantipensioner och särskilda ålderspensioner. Avsättningen till pensioner uppgick 2014 till 23,0 miljoner inklusive löneskatt. Vid året före uppgick motsvarande belopp till 21,9 miljoner.

### Varav ansvarsförbindelsen

Kommunen har ett åtagande till sina anställda för pensioner upparbetade före 1998. Detta ska enligt lag tas upp som en ansvarsförbindelse inom linjen. Ansvarsförbindelsen 2014 blev 680,1 miljoner en minskning mot året före med 30,6 miljoner inklusive löneskatt. Minskningen av skulden beror på en kraftig minskning av gamla utbetalningar och en lägre negativ effekt av den så kallade bromsen som sammanhänger med värdeutvecklingen av den allmänna pensionen.

Prognosen för ansvarsförbindelsens årliga förändring inklusive löneskatt 2014-2017 framgår av nedanstående tabell, miljoner kronor. Skulden minskar alltså från och med 2014.

### Ansvarsförbindelse

År	2014	2015	2016	2017
Ansvarsförbindelsens årliga skuldförändring, miljoner kronor	-30,6	-16,3	-14,4	-4,6

Pensionsutbetalningarna från ansvarsförbindelsen, som 2014 var 32,1 miljoner inklusive löneskatt (24,26 procent), kommer att minska till 30,9 miljoner 2015. Kommunens totala pensionskostnad 2014 blev 97,4 miljoner vilket är 2,4 miljoner högre än budget.

### Medel avsatta för framtida pensioner

För att kunna ”kapa puckeln” på pensionsutbetalningarna avseende pension intjänad före 1998 har medel avsatts som förvaltas. Under 2012 har en strategi för matchning av utbetalningarna tagits fram. Denna strategi visade att medlen som avsatts kommer att börja användas år 2013. Förvaltare av pensionsmedel har varit DNB, Danske Capital och Swedbank.

År 2000 placerade kommunen 20 miljoner i kapitalförvaltning i aktieindexfonder och räntebärande värdepapper (bostadsobligationer). Ytterligare 25 miljoner har avsatts sedan dess, totalt 45 miljoner. Marknadsvärdet var den 31 december 80,7 (69,5) miljoner vilket är en ökning med 16,1 procent eller 11,2 miljoner under året. Den sista december var fördelningen mellan aktier och ränteplaceringar cirka 67 procent respektive cirka 33 procent. Kommunfullmäktiges antagna riktlinjer för kapitalförvaltning för framtida pensionsåtaganden har följts under året. Under året har icke placerade medel nyttjats för betalning av löpande pensionskostnad med 9,2 miljoner. Total behållning vid årsskiftet var 80,7 miljoner.

Kommunen betalar löpande in en premie till KPA Pension för personalens intjänade pensionsförmåner. KPA pension har ändrat säkerhetsmarginalen för kommunens överskottsfond. Effekten blir att det överskott kommunen med de tidigare förutsättningarna hade kunnat disponera för löpande pensionskostnader under 2015 är inlåsta. Kommunen hade med det tidigare regelverket kunnat disponera för cirka 12 miljoner under 2015. Kommunen bevakar frågan.



## Pensionsmedel och pensionsförpliktelser

År	2012	2013	2014
<b>miljoner kronor</b>			
<b>Återlånade medel</b>			
Avsättning för pensioner	-19,7	-21,9	-23,0
Ansvarsförbindelser	-669,3	-710,7	-680,1
Pensionsmedel, marknadsvärde (inklusive ej placerade medel)	75,6	78,7	80,7
<b>Summa återlånade medel</b>	<b>-613,4</b>	<b>-653,9</b>	<b>-622,4</b>
<b>Pensionsmedel</b>			
Marknadsvärde	60	69,5	80,7
Avgår bokfört värde	-53,5	-54,1	-54,7
Övervärde *)	6,5	15,4	26,0
Avgår övervärde föregående år	-6,5	-15,4	-15,4
Förändring övervärde	3,0	8,9	10,6
Reavinster, reaförluster, utdelning	2,1	0,6	0,2
<b>Summa avkastning</b>	<b>5,1</b>	<b>9,5</b>	<b>10,8</b>
<b>Specifikation pensionsmedel</b>			
Placerat kapital anskaffningsvärde	53,5	54,1	54,7
Placerat kapital marknadsvärde	60	69,5	80,7
Övervärde	6,5	15,4	26,0
Ej placerat kapital	15,6	9,2	0,0
Summa bokfört värde	69,1	63,3	54,7
Summa marknadsvärde	75,6	78,7	80,7
Övervärde *)	6,5	15,4	26,0

\*) Övervärde är skillnaden mellan marknadsvärde och bokfört värde

## Budgetredovisning och prognossäkerhet

Ett mått på den kontroll kommunens beslutsfattare har över den egna ekonomiska utvecklingen är hur budget och utfall vid årets slut överensstämmer.

Intäktsprognozen före årets början, som låg till grund för budgeten, jämfört med slutligt utfall innebär för 2014 en marginell avvikelse. Kommunens intäkter har minskat med en miljon. Prognossäkerheten betecknas som mycket hög.

I budget planerades ett överskott med fem miljoner. Årets verksamhetsmässiga resultat blev betydligt bättre, 21,3 miljoner. Förklaringen ligger i förbättrat finansiellt resultat.

## Exploatering

Under året har en process inletts för att förbättra transparen- sen och planeringen av exploateringsprojekt och budgeten. Uppföljningen ska förbättras och resultatföring av projekt ska vara planlagt. Ny rutin och policy ska fastställas under början av 2015. Kommunens exploatering har föranlett omfattande avskrivningsbehov tidigare år. Sedan 2007 har 43,9 miljoner skrivits av i samband med bokslutet vilket därmed belastat skattebetalarkollektivet i kommunen och sänker kommunens resultat.



Bil- och traktorträff i Harlösa.



## Uppföljning av exploateringsredovisning – Förberedelse för nya bostäder och företag

### Exploateringsredovisning per område (miljoner kronor)

Exploateringsområde	Ingående balans	Intäkter	Kostnader	Avslut/ nedskrivning	Utgående Balans
Amerika	0,0	-2,7	4,4		1,7
Arildsvägen	0,1				0,1
Berga, Bostäder (bergavägen)	0,1				0,1
Bäckdala 1	10,0	-4,0	0,2		6,2
Elvkullen	1,2				1,2
Exploateringsområde Örtofta	0,0				0,0
Flygstaden	0,0		0,1		0,1
Flyinge norr	0,1			-0,1	0,0
Förtätning i Eslöv	7,1				7,1
GC-Väg örnen	-0,3		0,1	0,2	0,0
Gustavslund	9,9		0,1		10,0
Gåsen 17	0,2				0,2
Harlösa 19:13	0,0	-0,2		0,2	0,0
Harlösa station	-0,4			0,4	0,0
Harlösa åkervägen	0,1		0,1		0,2
Industrimark Eslöv	1,2			-1,2	0,0
Industrimark Flyinge	0,5				0,5
Industrimark Löberöd	0,1				0,1
Industrimark Stehag	-0,2			0,2	0,0
Joel Sallius plats	0,1				0,1
Källeberg	0,2				0,2
Linden/Löberöd	0,7			-0,7	0,0
Löberöd, Hörbyvägen 1*)	0,2	-0,1			0,1
Löberöd, Lärkan	-0,4				-0,4
Löberöds brandstation*)	0,2	-0,2			0,0
Marieholm Väster	1,9				1,9
Norregårdsområdet	0,1			-0,1	0,0
Näktergalen 10	0,0				0,0
Revidering Rådjuret, Dagon	0,1				0,1
Slaktaren	0,0				0,0
Slottsstaden NO	-0,3			0,3	0,0
Solkullen	-2,4		0,2		-2,2
Stehag 5:21	0,0				0,0
Södergatan 22	0,1		0,1		0,2
Timmermannen*)	0,0				0,0
Västra Sallerup	0,5			-0,5	0,0
Ölyckegården	6,1	-0,3			5,8
Örtofta Kraftvärmeverk	-4,7		1,7		-3,0
Östra Asmundstorp	0,0				0,0
Övriga (små expl.projekt)	0,1	-0,1		-0,2	-0,2
<b>Totalt</b>	<b>32,2</b>	<b>-7,6</b>	<b>7,0</b>	<b>-1,5</b>	<b>30,1</b>
Intäkter som redovisats under finansförvaltningen 2014:					
*) projekt 80068 intäkt redovisats under finans			-0,4		-0,4
*) projekt 80071 intäkt redovisats under finans			-0,7		-0,7
*) projekt 80080 intäkt redovisats under finans			-0,2		-0,2
<b>Totalt :</b>			<b>-1,3</b>		<b>28,8</b>

### Kommentarer till exploateringsbudget

Utfall mot budget är mindre än budgeterat både på intäkts- och utgiftssidan detta beroende både på konjunktur och att avdelningen haft andra projekt som tagit mycket tid, till exempel Marieholmsbanan.

I de fall det finns en differens mellan budget och utfall beror det till stor del på förskjutning mellan åren.

Tre exploateringsprojekt har varit under utbyggnad och försäljning under 2014, det är bostäder på Bäckdala området i Eslöv, gång- och cykelväg från Örtofta till Ellinge och bostäder på Fasanvägen i Flyinge

På Bäckdala, har det tagits fram köpeavtal för kvarteren Jordgubben, Äpplet och Päronet. Tillträde planerat till februari 2015. Kvarteret Tranbäret är återlämnat. BoKloks exploatering på kvarteren Blåbäret, Lingonet, Hjortronet och Vinbäret väntar på att ny detaljplan ska vinna lagakraft. Under året har det sålts fyra styckehustomter och idag finns fem lediga styckehustomter kvar och tre som är bokade av intressenter.

Utbyggnad av Fasanvägen i Flyinge, har utförts under året och fem tomter har lämnats till tomtkön, idag är en tomt såld och fyra kvar till försäljning. På gatan finns även privata tomter som kan exploateras.

I Löberöd på området Ölyckegården har en styckehus tomt på Fyrspetsgatan sålts under 2014. Kvar finns sju tomter på den utbyggda gatan. Vidare har Eslövs Bostads AB, ebo tillsammans med en privat aktör och kommunen fört diskussioner om en större exploatering på området.

På tillväxtavdelningen pågår utveckling av exploateringsverksamheten och en ny tjänst kommer att tillsättas under 2015.

De exploateringsprojekt som avslutats 2014, markerade med kursiv stil i exploateringsredovisningen, är projekt som är genomförda och kvartersmarken är såld med undantag av de projekt som redovisas nedan:

GC-väg Örnén är ett investeringsprojekt som hanteras av Miljö och Samhällsbyggnad.

Västra Sallerup, ingen exploatering planerad, kostnader som är upptagna i projektet härrör från planarbetet.

Norregård, ingen exploatering planerad, kostnader som är upptagna i projektet härrör från planarbetet.

### Intern kontroll

Syftet med kommunens reglemente för intern kontroll är att starta processer som på ett strukturerat sätt leder till förbättringar i kommunens interna kontrollsystem. Enligt kommunens regler för intern kontroll fastställer nämnder och styrelser årligen planer för uppföljning av intern kontroll. Plan för innevarande år samt rapport om utförda kontroller föregående år rapporteras årligen till kommunstyrelsen och revisionen. Kommunstyrelsen har ett övergripande och samordnande ansvar för intern kontroll.

Vi ser en utveckling mot att kontrollerna mer och mer inriktats mot verksamhetsmål, -planer och rutiner och mindre mot rena ekonomirutiner. Införandet av elektronisk fakturahantering har medfört att man får in säkerhetskontroller, exempelvis gällande beslutsattest, med automatik. Även be-ställarutbildningar och upphandlingsutbildningar av berörd personal har förstärkt den interna kontrollen.

För att följa upp att inriktningen på kontrollerna inte blir för snäv, delar vi från och med 2008 in kontrollerna under rubriker för målområden för intern kontroll:

- 1 Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- 2 Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- 3 Efterlevnad av lagar, föreskrifter och riktlinjer
- 4 Kommunledningskontoret har även en fjärde målkategori, Medborgarfokus.

På så sätt får vi en bild av om nämnderna behöver inrikta riskinventeringen mot något av de andra målområdena för intern kontroll i syfte att få en bred och balanserad internkontrollstruktur.

Redovisning av intern kontroll sker till respektive nämnd och utskott samt till kommunstyrelsen under våren.

### Personalekonomiska siffror

Hälsotalet för 2014 blev 92,9 procent vilket är en försämring av den totala sjukfrånvaron med 0,7 procentenheter jämfört med 2013. Ökningen skedde i åldersgrupperna 29 år eller yngre och 50 år eller äldre samt långtidsjukfrånvaron. Männen närvaro har förbättrats medan kvinnors har försämrats jämfört med 2013.

Antalet årsarbetare för 2014 blev totalt 2 438. Årsarbetare definieras som ackumulerade arbetade timmar dividerat med en schabloniserad årsarbetstid på 1 700 timmar.

Mer information om personalens hälsotal och övriga personalekonomiska siffror analyseras mer utförligt i ett separat personalbokslut.



Under vänortsmötet i Eslöv i juni Invigdes en äppellund i Edellundsparken.

### Hälsotal i siffror

År	2010	2011	2012	2013	2014
<b>Sjukfrånvaro</b>					
Total sjukfrånvarotid, procent	5,4	5,6	6,1	6,4	7,1
Tillgänglig ordinarie arbetstid (timmar)	4 783 986	4 771 112	4 742 393	4 780 514	4 857 738
Tiden med långtidssjukfrånvaro, procent	47,7	44,1	46,4	49,5	52,9
Sjukfrånvarotid för kvinnor, procent	5,8	6,1	6,5	6,8	7,8
Sjukfrånvarotid för män, procent	3,8	3,7	4,2	4,7	4,5
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 29 år eller yngre, procent	4,8	5,3	5,7	5,1	5,9
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 30-49 år, procent	5,6	5,7	6,2	6,7	6,7
Sjukfrånvaro i åldersgruppen 50 år eller äldre, procent	5,4	5,6	6,1	6,4	8,0
<i>Siffror i tabellen är justerade jämfört med tidigare år.</i>					



## Miljöredovisning 2014

### Ekokommunen Eslöv

Eslövs kommun hamnade på en fin 14:e plats bland Sveriges alla kommuner i rankingen över andel ekologisk mat i skolor och förskolor. 34 procent av maten som serverades i Eslövs skolor och förskolor under 2014 var ekologisk.

Projektet där Eslövs kommun och kommunen Lugazi i Uganda tillsammans arbetar för att ta fram ett avfallshanteringsssystem för Lugazi har resulterat i ett förslag på avfallsplan för Lugazi som förväntas antas under våren 2015. Efter att ha inspirerats av personalen på Merabs återvinningsstationen har politiker i Lugazi nu startat upp ett arbete där 100 frivilliga i Lugazi informerar om avfallssortering.

Eslövs Miljöpris gick till Nordic Sugars betsockerbruk i Örtofta. Priset fick de för att de genomfört stora energiefektiviseringsåtgärder under året.

### Energi och Klimat

I en jämförelse kommunerna emellan låg Eslöv bland de 25 procent bästa då det gällde energianvändning i kommunala lokaler och bostäder under perioden 2009 - 2013. All loppvärmning är numer fossilfri vid normal drift. Kommunens rutiner har ändrats så att det nu är enklare för den som vill installera solenergianläggning. Kommunen har en elcykel, Eloise, som kommuninvånarna kan låna och testa. Ett förslag på ny energi- och klimatplan har tagits fram under 2014.

### Giftfritt

Arbetet med saneringen av ett förorenat område i Getinge har påbörjats. I området, där en gammal bekämpningsme-

delsfabrik har legat, finns bland annat höga halter tungmetaller och DDT.

Större delen av alla gamla kvicksilverarmaturer i gatu-, park-, gång- och cykelvägsbelysning har bytts ut till ledlampor.

### God vattenstatus

Eslövs kommun deltar i Kävlingeåns- Ringsjöns-, Saxån-Braåns-Rönne ås vattenråd. Projektet ABG! (InterReg IVa projekt med syfte att förbättra den ekologiska statusen i Ringsjön) har avslutats och en handbok om vattenrestaurering av övergödda sjöar har tagits fram.

### Planera hållbart

En ny avfallsplan har antagits för kommunerna Eslöv, Höör och Hörby. Planen är kommunens styrande dokument för avfallshantering och syftar bland annat till att minska miljöbelastningen genom hela avfallskedjan.

En inventering av kommunens ängs- och hagmarker under året visade att flera områden har vuxit igen sedan den senaste inventeringen 2004. Ängs- och hagmarker är en hotad naturtyp med höga biologiska värden. Tanken är nu att arbeta vidare för att förhindra att ytterligare områden växer igen.

Ett förslag på skötselplan för ett eventuellt framtida naturreservat i Stehag har tagits fram. Området ägs av kommunen och har höga natur- och rekreationsvärden.

Projektet "Laddran" avslutades under året. Laddran i Marieholm är en våtmark med vandringsled. Förutom de rekreativa värdena bidrar våtmarken till rening av vatten på väg till Saxån.



Eslövs kommun fick ett nytt naturreservat under 2014, Flyinge ängar.



## Framtidsbedömning

### *Kommunledningskontorets bedömning, februari 2015*

Den ekonomiska återhämtningen vill inte riktigt ta fart. Prognos efter prognos visar att den ekonomiska utvecklingen kommer av sig. Lågkonjunktur har rått sedan finanskrisen 2008 och denna har ännu inte släppt greppet om internationell och svensk ekonomi. Prognoserna från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har inför slutet av året senarelagt tidpunkten för när svensk ekonomi ska vara i balans.

Den långsammare konjunkturtillväxten påverkar kommunens skatteintäkter. I samband med årets budget som fastställdes i november 2014 beräknades kommunen få cirka 1 644 miljoner i intäkter. Direkt i början av året har SKL flaggat för nedrevidering av intäkterna. Kommunen har samtidigt haft en kraftig befolkningsökning, med 1,2 procent, vilket är mycket glädjande. Utmaningen för kommunen blir att bygga ut verksamheten i takt med befolkningens behov till ett effektivt resursutnyttjande.

Ser vi några år framåt så beräknas intäkterna öka med 55 miljoner per år vid en befolkningsökning med 150 personer per år. Ökningen av intäkterna till kommunen kommer att kräva löpande översyn av den verksamhet som bedrivs för att hitta allt bättre lösningar. Den ekonomiska utmaningen för kommunen blir att balansera det förhållandevis höga investeringsbehovet som för de kommande fem åren uppgår till

över en miljard. Många av de byggnader som idag används till verksamheten har nått sin fysiska nyttjandetid och behöver större renoveringar eller ersättas med nyproduktion. Moderna och ändamålsenliga lokaler är en komponent för att kunna fortsätta utveckla verksamheten.

I början av året har den styrande majoriteten presenterat det politiska handlingsprogramet för mandatperioden. Allt högre krav ställs på tjänster och service som produceras av kommunen. Verksamheten förväntas tillgodose medborgarnas behov och förväntningar. Kommunens samlade förvaltning kommer att anta uppdraget och möta upp på de ökade förväntningarna. Utvecklingen kommer att mätas och framstegen redovisas öppet i jämförelser med landets övriga kommuner och över tid ska kommunens kvalitet och resultat förbättras.

*Eva Hallberg*  
Kommundirektör

*Tomas Nilsson*  
Ekonomichef





# Finansiella rapporter

## Resultaträkning

Miljoner kronor	Not	Kommunen			Koncern	
		Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014	Bokslut 2013	Bokslut 2014
Verksamhetens intäkter	Not 1, 9	358,1	313,4	601,1	641,6	496,6
Verksamhetens kostnader	Not 2, 9	-1 793,7	-1 839,0	-2 141,1	-1 892,8	-1 915,3
Av- och nedskrivningar	Not 3	-48,4	-53,3	-52,5	-85,4	-103,9
Verksamhetens nettokostnader		-1 484,0	-1 578,9	-1 592,5	-1 336,6	-1 522,6
Skatteintäkter	Not 4	1 119,8	1 146,5	1 150,0	1 119,8	1 146,5
Generella statsbidrag och utjämning	Not 5	420,4	429,4	427,0	420,4	429,4
Finansiella intäkter	Not 6	19,5	28,7	27,2	19,5	20,2
Finansiella kostnader	Not 7	-12,2	-4,4	-6,7	-51,9	-56,1
Resultat före extraordinära poster		63,5	21,3	5,0	171,2	17,4
Extraordinära poster	Not 8	0,0			0,0	
Skattekostnad					-4,0	1,9
<b>Årets resultat</b>	<b>Not 10</b>	<b>63,5</b>	<b>21,3</b>	<b>5,0</b>	<b>167,2</b>	<b>19,3</b>



Utsikt från Örtoftaverket, som togs i bruk under 2014.

## Balansräkning

Miljoner kronor	Not	Kommunen		Koncern	
		Bokslut 2013	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Bokslut 2014
<b>TILLGÅNGAR</b>					
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>					
Fastigheter	Not 11	816,1	806,9	2 059,8	2 121,5
Inventarier	Not 11	42,7	47,2	81,5	81,7
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>858,8</b>	<b>854,1</b>	<b>2 141,3</b>	<b>2 203,2</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>					
Aktier och andelar	Not 12	300,0	300,0	260,4	260,4
Långfristiga fordringar	Not 13	175,3	196,2	176,3	198,0
Summa finansiella tillgångar		475,3	496,2	436,7	458,4
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>1 334,1</b>	<b>1 350,3</b>	<b>2 578,0</b>	<b>2 661,6</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>					
Exploatering och förråd	Not 14	32,7	30,5	32,7	30,5
Kortfristiga fordringar	Not 15	108,9	104,9	117,5	109,9
Pensionsmedelsförvaltning	Not 16	63,3	54,7	63,3	54,7
Kassa och bank	Not 17	141,0	133,4	267,0	196,3
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>345,9</b>	<b>323,5</b>	<b>480,5</b>	<b>391,4</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 680,0</b>	<b>1 673,8</b>	<b>3 058,5</b>	<b>3 053,0</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>					
Eget kapital	Not 18				
Årets resultat		63,5	21,3	167,2	19,3
Resultatutjämningsreserv		29,0	29,0	29,0	29,0
Övrigt eget kapital		1 141,7	1 205,2	1 219,1	1 381,9
<b>Summa Eget kapital</b>		<b>1 234,2</b>	<b>1 255,5</b>	<b>1 415,3</b>	<b>1 430,2</b>
Avsättningar för pensioner	Not 19	21,9	23,0	22,2	23,2
Övriga avsättningar	Not 20	1,9	0,0	51,3	49,5
<b>Summa avsättningar</b>		<b>23,8</b>	<b>23,0</b>	<b>73,5</b>	<b>72,7</b>
<b>Långfristiga skulder</b>	<b>Not 21</b>				
Checkräkningskredit		0,0		0,0	
Lån		150,0	107,4	1 216,2	1 193,9
Övriga		1,8	1,7	1,8	1,7
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>151,8</b>	<b>109,1</b>	<b>1 218,0</b>	<b>1 195,6</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>Not 22</b>	<b>270,2</b>	<b>286,2</b>	<b>351,7</b>	<b>354,5</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNING OCH SKULDER</b>		<b>1 680,0</b>	<b>1 673,8</b>	<b>3 058,5</b>	<b>3 053,0</b>
Pensionsförpliktelser som inte upptagits i BR	Not 23	710,7	680,1	710,7	680,1
Övriga ansvars- och borgensförbindelser	Not 24	1 126,0	1 187,9	57,1	49,0

## Kassaflödesanalys

Miljoner kronor	Not	Kommunen		Koncern	
		Bokslut 2013	Bokslut 2014	Bokslut 2013	Bokslut 2014
Årets resultat (före extraordinära poster)		63,5	21,3	167,3	19,3
Avskrivningar		48,4	53,3	85,4	103,9
Övriga ej likviditetspåverkande poster	Not 27	-4,4	4,0	-117,4	12,5
Minskning avsättningar på grund av utbetalningar		-2,1	-1,2	-2,1	-1,2
<b>Medel för verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>105,4</b>	<b>77,4</b>	<b>133,2</b>	<b>134,5</b>
Förändring förråd och varulager och exploateringsfastigheter		3,6	0,7	23,1	0,7
Förändring kortfristiga fordringar		25,5	4,0	31,8	7,6
Förändring kortfristiga skulder		-16,5	16,0	-27,9	2,8
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>12,6</b>	<b>20,7</b>	<b>27,0</b>	<b>11,1</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>					
Investering i materiella anläggningstillgångar	Not 11	-93,1	-64,5	-431,1	-197,3
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	Not 11	49,1	3,9	303,8	4,1
Investering i finansiella anläggningstillgångar	Not 12			-16,6	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	Not 12			110,4	0,0
Inbetalda investeringsbidrag	Not 21	0,4		0,4	
Återinvesterad avkastning pensionsmedelsförvaltning		-0,6	-0,7	-0,6	-0,7
Överfört till/från pensionsmedelsförvaltning		6,7	9,2	6,7	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>		<b>-37,5</b>	<b>-52,1</b>	<b>-27,0</b>	<b>-193,9</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Förändring av lån		50,0	-42,6	116,5	384,9
Förändring av utnyttjad checkräkningskredit		0,0	0,0	0,2	0,0
Förändring övriga långfristiga skulder		0,3	0,1	209,4	-385,6
Ökning långfristiga fordringar		-7,7	-21,1	-247,2	-21,7
Minskning långfristiga fordringar		0,0	0,0	0,0	0,0
Utbetalning av utdelning		0,0	10,0	0,0	0,0
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>		<b>42,6</b>	<b>-53,6</b>	<b>78,9</b>	<b>-22,4</b>
<b>Årets kassaflöde</b>		<b>123,1</b>	<b>-7,6</b>	<b>212,1</b>	<b>-70,7</b>
Likvida medel vid årets början		17,9	141,0	54,9	267,0
Likvida medel vid årets slut		141,0	133,4	267,0	196,3
Årets kassaflöde		123,1	-7,6	212,1	-70,7



## Noter

Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 1 Verksamhetens intäkter</b>				
Försäljningsintäkter	21,9	22,3	24,5	21,7
Taxor och avgifter	46,9	49,4	71,7	85,3
Hyror och arrenden	37,9	40,5	165,1	180,1
Bidrag	162,2	139,5	162,2	139,5
Försäljningsverksamhet och konsult	59,1	58,4	65,1	64
Exploatering	0,9	0	0,9	0
Realisationsvinster	29,2	3,3	152,1	3,5
Övriga intäkter	0		0	2,5
<b>Summa verksamhetens intäkter</b>	<b>358,1</b>	<b>313,4</b>	<b>641,6</b>	<b>496,6</b>
I verksamhetens intäkter 2014 för kommunen ingår jämförelsestörande poster på 5,8 miljoner, se not 9.				
<b>Not 2 Verksamhetens kostnader</b>				
Löner sociala avgifter	-1075,9	-1112,0	-1095,1	-1139,3
Pensionskostnader	-74,8	-80,5	-76,1	-82,3
Inköp anläggnings- och underhållsmaterial	-56,8	-31,2	-57,1	-31,4
Bränsle, energi och vatten	-35,5	-33,4	-35,5	-40,1
Köp av huvudverksamhet	-235,0	-257,7	-266,3	-270,3
Lokal och markhyror	-77,5	-83,2	-82,1	-86,1
Övriga tjänster	-30,8	-26,7	-73,2	-53,5
Lämnade bidrag	-67,1	-67,4	-67,1	-67,4
Realisationsförlust och utrangeringar	-4,1	-11,1	-4,1	-14,4
Övriga kostnader	-136,2	-135,8	-136,2	-130,5
<b>Summa verksamhetens kostnader</b>	<b>-1793,7</b>	<b>-1839,0</b>	<b>-1892,8</b>	<b>-1915,3</b>
Upplysning om leasing lämnas i not 26				
<b>Not 3 Avskrivningar</b>				
Avskrivning byggnader och anläggningar	-39,7	-41,7	-68,9	-86,7
Avskrivning maskiner och inventarier	-8,7	-11,6	-16,5	-17,2
<b>Summa avskrivningar</b>	<b>-48,4</b>	<b>-53,3</b>	<b>-85,4</b>	<b>-103,9</b>
<b>Not 4 Skatteintäkter</b>				
Preliminär kommunalskatt	1126,8	1149,8	1126,8	1149,8
Preliminär slutavräkning innevarande år	-7,7	-3,5	-7,7	-3,5
Slutavräkningsdifferens föregående år	0,7	0,2	0,7	0,2
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>1119,8</b>	<b>1146,5</b>	<b>1119,8</b>	<b>1146,5</b>
<b>Not 5 Generella statsbidrag och utjämnings</b>				
Inkomstutjämningsbidrag	296,8	298,8	296,8	298,8
Kommunal fastighetsavgift	53,9	54,9	53,9	54,9
Bidrag för LSS-utjämnings	41,8	45,1	41,8	45,1
Kostnadsutjämningsbidrag	13,4	14,1	13,4	14,1
Regleringsbidrag	14,5	7,4	14,5	7,4
Strukturbidrag		3,3		3,3
Införandebidrag		5,8		5,8
<b>Summa generella statsbidrag och utjämnings</b>	<b>420,4</b>	<b>429,4</b>	<b>420,4</b>	<b>429,4</b>

Miljoner kronor	Kommunen		Koncern	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 6 Finansiella intäkter</b>				
Utdelning aktier och andelar Eslövs Bostads AB	0,9	10,0	0,0	
Utdelning på aktier och andelar Kraftringen AB	7,2	7,9	7,2	7,9
Borgensavgift Eslövs Bostads AB	4,3	4,1	0,0	0,0
Avkastning pensionskapital	0,6	0,6	0,6	0,6
Ränteintäkter	6,4	6,0	10,7	11,3
Övriga finansiella intäkter	0,1	0,1	1,0	0,4
<b>Summa finansiella intäkter</b>	<b>19,5</b>	<b>28,7</b>	<b>19,5</b>	<b>20,2</b>
<b>Not 7 Finansiella kostnader</b>				
Räntekostnader	-3,9	-3,9	-35,2	-51,6
Ränta på pensionsavsättning	-0,4	0	-0,4	0
Borgensåtagande Eslövs Tennisklubb	-7,8	0	-7,8	0
Övriga finansiella kostnader	-0,1	-0,5	-8,5	-4,5
<b>Summa finansiella kostnader</b>	<b>-12,2</b>	<b>-4,4</b>	<b>-51,9</b>	<b>-56,1</b>
<b>Not 8 Extraordinära intäkter</b>				
	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Summa extraordinära intäkter</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Not 9 Jämförelsestörande poster</b>				
Återbetalning av AFA	26,5		26,5	
Försäkringsersättning brand		2,5		2,5
Realisationsvinster	25,6	3,3	153,6	3,5
<b>Summa jämförelsestörande poster</b>	<b>52,1</b>	<b>5,8</b>	<b>180,1</b>	<b>6,0</b>
<b>Not 10 Avstämning mot kommunallagens balanskrav</b>				
Årets resultat före extraordinära poster	63,5	21,3		
Avgår realisationsvinster	-25,6	-3,3		
Avgår jämförelsestörande poster	-26,5			
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>11,4</b>	<b>18,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Miljoner kronor	Kommunen		Koncern	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 11 Materiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Mark, byggnader och tekniska anläggningar</b>				
Anskaffningsvärde	1363,8	1385,1	2974,8	3221,6
Akkumulerade avskrivningar	-547,7	-578,2	-915,0	-1018,4
Bokfört värde	816,1	806,9	2059,8	2203,2
Avskrivningstider 5-50 år				
Redovisat vid årets början	797,5	816,1	1962,7	2059,8
Investeringar/omklassificering	75,2	48,4	396,8	177,6
Omklassificering	11,1	-3,5	33,8	-10,6
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	-27,8	-12,4	-259,1	-18,5
Avskrivningar	-39,9	-41,7	-74,4	-86,7
Redovisat värde vid årets slut	816,1	806,9	2059,8	2121,6
<b>Maskiner och inventarier</b>				
Anskaffningsvärde	163,7	145,9	300,9	231,9
Akkumulerade avskrivningar	-121	-98,7	-219,4	-150,2
Bokfört värde	42,7	47,2	81,5	81,7
Avskrivningstider 3-10 år				
Redovisat vid årets början	33,2	42,7	55,2	81,5
Investeringar	17,9	16,1	34,3	19,7
Redovisat värde av avyttringar och utrangerade anläggningstillgångar	0,2	0,0	3,0	-2,3
Avskrivningar	-8,6	-11,6	-11,0	-17,2
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>42,7</b>	<b>47,2</b>	<b>81,5</b>	<b>81,7</b>
<b>Not 12 Finansiella anläggningstillgångar</b>				
<b>Aktier i koncernföretag</b>				
Eslövs Bostads AB	28,5	28,5		
Eslövs Industrifastigheter AB*	10,0	10,0		
Fastighets AB Gäddan	0,1	0,1		
Mellanskånes Renhållning AB	1,0	1,0		
Summa	39,6	39,6		
<b>Övriga aktier och andelar</b>				
AB Sydsvatten	16,6	16,6	16,6	16,6
Kraftringen AB	241,0	241,0	241,0	241,0
Kommunassurans Syd Försäkrings AB	1,4	1,4	1,4	1,4
Kommuninvest	1,4	1,4	1,4	1,4
Total	260,4	260,4	260,4	260,4
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>300,0</b>	<b>300,0</b>	<b>260,4</b>	<b>260,4</b>



Miljoner kronor	Kommunen		Koncernen	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 13 Långfristiga fordringar</b>				
VA SYD avtal på överlåtelse	130,5	154,3	130,4	154,3
VA SYD avtal Procordia	23,3	21,0	23,3	21,0
VA SYD avtal	14,5	14,1	14,5	14,1
Kommuninvest förlagslån	5,8	5,8	5,8	5,8
Eslövs IK	1,2	1,0	1,2	1,0
Övriga	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	175,3	196,2	175,2	197,0
Uppskjuten skattefordran	0,0		1,1	1,0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>175,3</b>	<b>196,2</b>	<b>176,3</b>	<b>198,0</b>
<b>Not 14 Exploatering, förråd</b>				
Ingående exploateringsvärde	60,9	32,2	60,9	32,2
Årets exploateringsnetto	-28,7	-2,1	-28,7	-2,1
-omklassificering	11,1	0,6	11,1	0,6
-avslut/nedskrivning	13,5	1,5	13,5	1,5
Totalt	32,2	30,1	32,2	30,1
Lager förrådsvaror	0,5	0,4	0,5	0,4
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>32,7</b>	<b>30,5</b>	<b>32,7</b>	<b>30,5</b>
<b>Not 15 Kortfristiga fordringar</b>				
Kundfordringar	15,3	17,6	16,5	22,5
Statsbidragsfordringar	24,9	27,3	24,9	27,3
Momsfordran	10,0	11,4	10,0	11,4
Skattekonto/skattefordran	0,0	0,0	1,0	0,0
Fordran koncernföretag	0,0	0,0	0,2	0,1
Övriga fordringar	6,5	13,1	10,8	13,1
Upplupna skatteintäkter	15,1	0,2	15,1	0,2
Upplupna intäkter	11,0	8,2	11,5	8,1
Förutbetalda kostnader	26,1	27,1	27,5	27,2
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>108,9</b>	<b>104,9</b>	<b>117,5</b>	<b>109,9</b>
<b>Not 16 Pensionsmedelsförvaltning</b>				
Externa förvaltare				
Svenska räntebärande fonder (DNB)	21,5	21,6	21,5	21,6
Aktiefonder (Danske kapital)	21,4	21,6	21,4	21,6
Aktiefonder (Swedbank)	11,2	11,5	11,2	11,5
Intern förvaltning				
Bankkonto	9,2	0	9,2	0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>63,3</b>	<b>54,7</b>	<b>63,3</b>	<b>54,7</b>
Marknadsvärde	78,7	80,7	78,7	80,7
<b>Not 17 Kassa, bank</b>				
Bankkoncernkonto	140,2	132,3	265,6	190,2
Kassa, övrigt	0,8	1,1	1,4	6,1
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>141,0</b>	<b>133,4</b>	<b>267,0</b>	<b>196,3</b>

	Kommunen		Koncern	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 18 Eget kapital</b>				
Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning	1170,7	1234,2	1248,1	1415,3
varav Resultatutjämningsreserv	29,0	29,0	29,0	29,0
Justering vid övergång till BFNAR 2012:1				-4,4
Årets resultat	63,5	21,3	167,2	19,3
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1234,2</b>	<b>1255,5</b>	<b>1415,3</b>	<b>1430,2</b>
Fullmäktige har under 2013 beslutat avsätta 29 miljoner kronor av tidigare års resultat till resultatutjämningsreserven				
<b>Not 19 Avsättning för pensioner</b>				
<b>Specifikation - avsatt till pensioner</b>				
Särskild avtals/ålderspension	2,6	2,9	2,6	2,9
Förmånsbestämd/kompl pension	9,7	9,0	9,8	9,2
Ålderspension	5,1	6,6	5,2	6,6
Pension till efterlevande	0,2	0,1	0,2	0,1
Summa pensioner	17,6	18,6	17,8	18,8
Löneskatt	4,3	4,4	4,4	4,4
<b>Summa avsatt pensioner</b>	<b>21,9</b>	<b>23,0</b>	<b>22,2</b>	<b>23,2</b>
Avsatt till pensioner				
Ingående avsättning	19,7	21,9	20,0	22,2
Nya förpliktelser under året				
varav				
-nyintjänad pension	3,5	1,0	3,5	1,0
-ränte och basbeloppsuppräknig	0,3	0,2	0,3	0,2
-ändring av försäkringstekniska grunder				
-övrig post	0,9		0,9	
Årets utbetalningar	-2,1	-1,2	-2,1	-1,2
Förändring löneskatt	-0,4	1,1	-0,4	1,0
<b>Summa avsatt till pensioner</b>	<b>21,9</b>	<b>23,0</b>	<b>22,2</b>	<b>23,2</b>
Aktualiseringsgrad, procent	96,0	96,0		
<b>Not 20 Övriga avsättningar</b>				
Avsättning brandskada	1,9	0,0	1,9	0,0
Avsättning deponier Merab AB	0,0	0,0	9,9	11,5
Övriga avsättningar skatter	0,0	0,0	39,5	38,0
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<b>1,9</b>	<b>0,0</b>	<b>51,3</b>	<b>49,5</b>

Miljoner kronor	Kommunen		Koncern	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 21 Långfristiga skulder</b>				
Lån i banker och kreditinstitut	150,0	107,4	1216,2	1193,8
<b>Förutbetalda intäkter som regleras över flera år</b>				
Investeringsbidrag	1,8	1,7	1,8	1,7
-återstående antal år (vägt snitt)	33	32	33	32
<b>Summa förutbetalda intäkter</b>	<b>1,8</b>	<b>1,7</b>	<b>1,8</b>	<b>1,7</b>
<b>Summa långfristiga skulder</b>	<b>151,8</b>	<b>109,1</b>	<b>1218,0</b>	<b>1195,5</b>
Uppgifter om lån i banker och kreditinstitut				
Genomsnittlig ränta, procent	3,24%	2,40%		
Genomsnittlig bindningstid, år	8	3		
Lån som förfaller inom				
1 år		50		
2-3 år	50	3,7		
3-5 år	50	4		
Beviljad checkräkningskredit	120	120		
Utnyttjad kredit	0	0		
<b>Not 22 Kortfristiga skulder</b>				
Leverantörsskulder	47,1	57,1	85,3	87,1
Skatteskuld	0,0		1,5	1,6
Förskott från kunder	0,0		4,5	0,0
Personalens källskatt	16,1	16,4	16,1	16,4
Semester- och overtidsskuld	84,3	92,2	85,7	94,2
Arbetsgivaravgifter	19,6	20,3	19,9	20,8
Övriga kortfristiga skulder	6,2	4,7	13,8	5,4
Förutbetalda intäkter	14,1	17,4	18,9	39,0
Upplupen särskild löneskatt och fastighetsskatt	7,9	8,2	8,4	8,6
Upplupna pensionskostnader	37,7	39,2	38,2	39,4
Upplupna räntekostnader	2,8	1,6	2,8	10,0
Övriga upplupna kostnader	34,4	29,1	56,6	32,0
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>270,2</b>	<b>286,2</b>	<b>351,7</b>	<b>354,5</b>
<b>Not 23 Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen</b>				
Ansvarsförbindelse beräknad av KPA	571,9	547,3	571,9	547,3
Beräknad löneskatt	138,8	132,8	138,8	132,8
<b>Summa</b>	<b>710,7</b>	<b>680,1</b>	<b>710,7</b>	<b>680,1</b>
Ansvarsförbindelse årets ingång	669,3	710,7	669,3	710,7
Ränte- och basbeloppsuppräknningar	16,6	5,8	16,6	5,8
Gamla utbetalningar	-25,9	-25,8	-25,9	-25,8
Sänkning av diskonteringsränta	42,7	0	42,7	0
Övrigt	-0,2	-4,6	-0,2	-4,6
Förändring av löneskatt	8,2	-6	8,2	-6
<b>Ansvarsförbindelse årets utgång</b>	<b>710,7</b>	<b>680,1</b>	<b>710,7</b>	<b>680,1</b>



Miljoner kronor	Kommunen		Koncern	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 24 Ansvars- och borgensförbindelser</b>				
Eslövs Bostads AB	1050,0	950,0	0,0	
Kopparhästen Fastighets AB		170,0		
Mellanskånes Renhållnings AB	18,9	18,9	0,0	
<b>Delsumma koncernföretag</b>	<b>1068,9</b>	<b>1138,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Sydvatten AB	43,3	43,0	43,3	43,0
<b>Kommunala bolag totalt</b>	<b>1112,2</b>	<b>1181,9</b>	<b>43,3</b>	<b>43,0</b>
Kommunalt förlustansvar egnahem	0,5	0,5	0,5	0,5
Eslövs Tennisklubb	7,8	0,0	7,8	0,0
Hästhagens Ryttnäring	1,7	1,7	1,7	1,7
Eslövs Ridklubb	3,8	3,8	3,8	3,8
<b>Summa borgensåtagande</b>	<b>13,8</b>	<b>6,0</b>	<b>13,8</b>	<b>6,0</b>
<b>Summa ansvarsförbindelser</b>	<b>1126,0</b>	<b>1187,9</b>	<b>57,1</b>	<b>49,0</b>

#### Solidarisk borgen Kommuninvest

Eslövs kommun har en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 267 kommuner som per 2014-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförpliktelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemskommunerna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförpliktelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas i förhållande till storleken på de medel som respektive medlemskommun lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemskommunernas respektive insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Eslövs kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförpliktelse kan noteras per 2014-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 299 065,5 miljoner kronor och totala tillgångar till 290 729,7 miljoner kronor. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 419,3 miljoner kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 403,6 miljoner kronor.

#### Not 25 Koncerninterna transaktioner

Enhet	Ägd andel procent	Försäljning		Lån		Borgen	
		Köpare	Säljare	Givare	Mottagare	Givare	Mottagare
Kommunen		56,6	16,6			1138,9	
Fastighetsbolaget Gäddan	100						
Eslövs Industrifastighet AB	100	0,9	5,2	1,1	6,2		
-Kopparhästen AB	100	5,8	7,4		1,1		170
Eslövs Bostads AB	100	19,2	48,8	59,1			950
-Kv. Eslöv Slaktaren AB	100				20,4		
-Kristineberg Fastigheter	100				26,6		
-Gjutaren	100	0,3			5,9		
Mellanskånes Renhållnings AB	52,5	0,5	5,3				18,9
Summa		83,3	83,3	60,2	60,2	1138,9	1138,9

## Not 26 Leasingåtagande

### Leasingåtaganden

Leasingavgifter avseende investeringar, maskiner och långsiktiga hyresavtal har redovisats som operationella. Kommunens operationella leasingåtaganden uppgår till 281,6 miljoner kronor därav 225,1 miljoner kronor avser långsiktiga hyresavtal. Av framtida leasingavgifter förfaller 56,5 miljoner kronor (45,1 miljoner kronor avseende hyresavtal) inom ett år. Inom perioden senare än ett år men inom fem år uppgår leasingavgifterna till 174,1 miljoner kronor (156,4 miljoner kronor avseende hyresavtal) och 51,0 miljoner kronor (varav 50,9 miljoner kronor avseende hyresavtal) senare än fem år.

Miljoner kronor	Kommunen		Koncern	
	2013	2014	2013	2014
<b>Not 27 Övriga ej likviditetspåverkande poster</b>				
Realisationsvinster	-25,6	-3,3	-153,8	-3,5
Realisationsförluster	4,1	0	4,1	3,4
Nedskrivningar/utrangering	13,5	8,5	28,5	14,0
Avsättningar	2,1	-0,8	2,3	-0,8
Övriga poster	1,5	-0,4	0	-0,6
<b>Summa ansvarsförbindelser</b>	<b>-4,4</b>	<b>4,0</b>	<b>-118,9</b>	<b>12,5</b>



Kulturgruppen bjöd in till sommarshow.

# Ord och begrepp

**Anläggningstillgång** är tillgång avsedd för stadigvarande innehav såsom fastighet och inventarie.

**Ansvarsförbindelse** är en upplysning till balansräkningen över ekonomiska åtaganden som inte redovisas som skuld eller avsättning i balansräkningen.

**Avskrivning** är planmässig värdeminskning av anläggningstillgång för att fördela anskaffningskostnaden över tillgångens beräknade nyttjandeperiod.

**Avsättning** utgörs av de betalningsförpliktelser som är säkra eller sannolika till sin existens, men där det finns osäkerhet beträffande beloppets storlek eller tidpunkt för betalning till exempel avsättning till pensioner.

**Balanskrav enligt lag** innebär att årets kostnader inte får överstiga årets intäkter.

**Balansräkning** visar den ekonomiska ställningen vid årets slut uppdelad på tillgångar (anläggnings- och omsättningstillgångar), eget kapital, avsättningar samt skulder (lång- och kortfristiga skulder).

**Bokfört värde** är det värde som en tillgång är upptagen till i bokslutet.

**Driftredovisning** redovisar kostnader och intäkter för den löpande verksamheten, fördelat per nämnd/styrelse.

**Eget kapital** är skillnaden mellan totala tillgångar, avsättningar och skulder enligt balansräkningen, det vill säga netoförmögenheten.

**Exploatering** är kommunens innehav av mark för framtida bostads- och industrietablering.

**Extraordinär intäkt/kostnad** saknar tydligt samband med ordinarie verksamhet och är av sådan art att de inte förväntas inträffa ofta eller regelbundet samt uppgår till väsentliga belopp.

**Finansiella intäkter/kostnader** avser kostnader och intäkter för räntor på in- och utlåning, utdelningar med mera.

**Finansnetto** anger skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader. Ett negativt finansnetto minskar utrymmet för kommunens verksamheter.

**Intern ränta** är kalkylmässigt beräknad räntekostnad grundad på anläggningstillgångens bokförda värde.

**Investering** är placering av kapital i olika värden såsom värdepapper, fastigheter och konst.

**Jämförelsestörande post** avser händelse eller transaktion av större betydelse, som inte klassas som extraordinär, men viktig att uppmärksamma vid jämförelse med andra perioder och mellan kommuner.

**Kassaflödesanalys** visar kassaflöden från den löpande verksamheten, investerings- och finansieringsverksamheten. Summan av dessa komponenter utgör förändringen av likvida medel.

**Koncern** utgörs av kommunen och dess hel- och majoritetsägda bolag.

**Kortfristig fordran och skuld** förfaller till betalning inom ett år efter balansdagen.

**Likvida medel** består av kontanter eller tillgång som kan omsättas på kort sikt, till exempel kassa- och banktillgång, postväxel samt värdepapper såsom statsskuldväxel och bankcertifikat.

**Likviditet** är betalningsberedskap på kort sikt. Kan uttryckas i olika mått exempelvis som rörelsekapital och ställas i relation till extern utgift.

**Långfristig fordran och skuld** förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

**Omsättningstillgång** är tillgång som beräknas innehas kortvarigt exempelvis kundfordring och förrådsartikel.

**Pensionsavsättning** utgörs av avsättning till framtida pensionsutbetalningar.

**Pensionsskuld** är intjänade pensionsförmåner för kommunens anställda.

**Periodisering** innebär en fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

**Resultaträkning** sammanfattar årets intäkter och kostnader och därmed förändringen av kommunens eget kapital, det vill säga årets resultat.

**Resultatutjämningsreserv** ger kommuner möjlighet att utjämna intäkter över tid och möta variationer i konjunkturen, inom ramen för det egna kapitalet. Kommunfullmäktige beslutar om resultatutjämningsreserv i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

**Rörelsekapital** är den del av kapitalet som står till förfogande för finansiering av utgifter, det vill säga skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

**Sammanställd redovisning** är en sammanställning av resultaträkningar och balansräkningar för olika juridiska personer, i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

**Skatteunderlag** är totala beskattningsbara inkomster. Uttrycks vanligen i skattekoronor, det vill säga skatteunderlag delat med 100.

**Soliditet**, den långsiktiga betalningsförmågan, uttrycks vanligen som eget kapital i förhållande till totala tillgångar på balansdagen.

**Soliditet 2** är eget kapital i balansräkningen reducerad med de pensionsåtagande som är intjänade före 1998, relateras till det totala kapitalet på balansdagen.

**Utjämningsystemet** ska skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och landsting i landet att kunna tillhandahålla sina invånare likvärdig service oberoende av kommuninvånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden.



# Redovisningsprinciper

Redovisningen är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Tillämpade redovisningsprinciper framgår nedan. Avvikelse och förtydliganden redovisas under respektive punkt.

Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras kommunen och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.

Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

**Anläggningstillgångar**, materiella värderas till anskaffningsvärde med tillägg för värdehöjande investeringar och med avdrag för avskrivningar samt eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår inga lånekostnader. Lånekostnader redovisas enligt huvudregeln och belastar resultatet för den period de hänför sig till.

En tillgång betraktas i Eslövs kommun som anläggningstillgång då nyttjandetiden överstiger tre år samt anskaffningsvärdet överstiger tre prisbasbelopp, 133,2 tusen kronor (2014: prisbasbelopp = 44,4 tusen kronor).

**Avskrivningar** av materiella tillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet, bestäms av tillgångens anskaffningsvärde minskat med eventuellt restvärde. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar. Avskrivning görs från den tidpunkt investeringen tas i bruk. Komponentavskrivning tillämpas sedan några år tillbaka och kommer att förfinas ytterligare. Detta innebär att en anläggningstillgång som har betydande delar med väsentligt skilda nyttjandeperioder ska delas upp på dessa komponenter, och varje komponent ska skrivas av var för sig över nyttjandeperioden.

## I huvudsak används följande avskrivningstider

Fastigheter enligt komponentavskrivning	5–60 år
Gator/vägar, parker och offentlig belysning	10–33 år
Fastigheter av enklare kvalitet	15–20 år
Maskiner, fordon	5–10 år
Inventarier	3–10 år

Från och med 2015 används de avskrivningstider som fastställts av Sveriges Kommuner och Landsting i januari 2015.

**Exploateringsverksamhet.** Ny policy antogs att gälla från och med 2006-01-01 reviderad under 2011. Policyn tillämpas på nya exploateringsområden. Värdering av samtliga

områden sker årligen och befarade förluster skrivs ner. Vid slutredovisning av området justeras eventuella kvarvarande vinster och förluster.

**Finansiella tillgångar** avsedda att täcka framtida pensionsutbetalningar klassificeras från och med 2012 som finansiella omsättningstillgångar, enligt RKR 20. Förvaltningen av dessa finansiella tillgångar regleras i ett av kommunfullmäktige antaget reglemente 2008-09-29 och reviderat 2011-03-28. I enlighet med RKR:s rekommendation 9 har tillgångarna värderats till det lägsta värdet av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen, det vill säga enligt lägsta värdets princip. Värderingen har skett portföljsvis.

**Fordringar** på kunder bedöms som osäkra när fordran är äldre än tolv månader.

**Hyres-/leasingavtal.** Samtliga avtal avseende hyra av fastigheter klassificeras alltid som operationella eftersom de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet i allt väsentligt inte överförs till kommunen.

Leasingavtal tecknade före 2003 samt leasingavtal med en löptid om tre år eller kortare betraktas i enlighet med RKR 13.1 som operationella avtal och redovisas som hyresavtal.

**Jämförelsestörande poster** särredovisas i not till respektive post i resultaträkningen. Som jämförelsestörande post betraktas poster som är sällan förekommande samt är av betydande belopp.

**Kostnader** för timanställda samt mer- och övertid avseende december men som utbetalts i januari året därpå har periodiserats till rätt bokföringsår.

**Pensionsåtagande** redovisas enligt den lagstadgade blandmodellen, vilket innebär att pension som intjänats före år 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Pensionsförmåner intjänade från och med 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen. Den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas under kortfristiga skulder och utbetalning till förvaltare sker i mars året därpå. Försäkringsavgift för pensioner över 7,5 basbelopp betalas ut löpande under året. Särskilda ålderspensioner och avsättningar utöver den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas som avsättningar. Pensionsåtagandena inkluderar även löneskatt med 24,26 procent. Beräkningen av kommunens pensionsåtagande bygger på de förutsättningar som anges i RIPS 07.

**Sammanställd redovisning.** I den kommunala koncernen ingår samtliga bolag och kommunalförbund där kommunen har minst 20 procent inflytande. Inga förändringar har skett under året i kommunkoncernens sammansättning.

**Skatteintäkter.** Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och Landstings decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR 4.2.

**Skuld** för semester, ferielön och okompenserad övertid som inte var uttagen den 31 december redovisas som kortfristig skuld i gällande löneläge inklusive arbetsgivaravgifter för gällande år.

**Driftredovisning.** Kostnaden för arbetsgivaravgifter fördelas på verksamheten via ett procentuellt pålägg på lönekostna-

den. Personalomkostnadspålägget inkluderar arbetsgivaravgifter, avtalsförsäkringar, kollektivavtalad pension inklusive löneskatt, semesterlöneskuld, facklig tid samt övertid. För år 2014 uppgick pålägget till 40,9 procent.

På anläggningstillgångarnas bokförda värde respektive år beräknas en intern räntekostnad som belastar verksamheten. För investeringar gjorda 2014 är internräntan 2,5 procent.



Årets hedersmedborgare, Carina Lövdahl och Thomas Andersson.



# Nämndernas och utskottets redovisningar av måluppfyllelse, ekonomiskt resultat och verksamhet

Fastställda vid nämnders och utskottets sammanträden

## Nämndernas/utskottets övriga delmål

Nämnder och utskottet ska genom delmål bidra till uppfyllelse av de övergripande målen. Kommunfullmäktige har fastställt delmålen den 20 juni 2011.

Nedan görs en sammanvägd bedömning av den totala måluppfyllelsen av respektive övergripande mål utifrån nämndernas och utskottets självskattning.

Mål	Klk	AoF	BoF	GoV	KoF	MoS	SoT	VoO	ÖfN
Långsiktigt hållbart Eslöv	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Green	Yellow	Green	Yellow	Yellow
Bo och verka i Eslöv	Yellow	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow
Mångfald	Yellow	Green	Green	Yellow	Green	Green	Green	Yellow	Yellow
Medborgarfokus och bemötande	Yellow	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow
God ekonomisk hushållning	Green	Yellow	Yellow	Yellow	Green	Yellow	Yellow	Green	Green

- Målet är inte uppnått
- Målet är delvis uppnått
- Målet är uppnått



Välfärdsprojektet Hela Eslöv ska prata arrangerade i maj Kommunen på torget, där flera av kommunens verksamheter deltog.



# Kommunledningskontoret

Ordförande: Johan Andersson

Förvaltningschef: Eva Hallberg

Resultat: Överskott 0,6 miljoner

## Måluppfyllelse

De flesta av målen är uppfyllda.

## Ekonomi och verksamhet

Kommunledningskontoret visar ett överskott på 0,6 miljoner kronor. Främsta anledningen till överskottet är att kostnaderna i ordinarie verksamhet blivit lägre än planerat under året. Det är kostnader för årets vänortsmöte, riksfärdtjänst/färdtjänst, IT-kostnader samt kostnader för den ordinarie politiska verksamheten.

Eslövs kommun bedriver tillsammans med sin partnerkommun Lugazi i Uganda ett projekt med ekonomiskt stöd från "Swedish International Centre for Local Democracy". Intäkterna för detta projekt bidrar till att de totala intäkterna på kommunledningskontoret avviker mot budget, då projektet finansieras med externa medel från Sida. Projektet påverkar inte kommunens resultat utan ger avvikelser på intäkt- och kostnadssidan. Projektet som startade 2013, kommer att pågå i tre år och syftar till att stärka den lokala demokratin i Lugazi. Detta görs bland annat genom att hjälpa till med organisation och utbildning i avfallshantering och avfallssortering.

Under året har val till Europaparlamentet och allmänt val hållits. Kostnaderna för dessa blev något högre än vad kommunen planerade för. Samtidigt har kostnaderna för den ordinarie politiska verksamheten blivit lägre, vilket innebär att kommunens politiska verksamhet totalt sett visar ett överskott.

För kommunledningskontorets avdelningar finns det avvikelser på kostnads- och intäktsidan mot budget. Totalt sett håller sig verksamheterna inom tilldelad budgetram.

I början av året genomfördes en omorganisation där verksamheter som tidigare låg på Kommunledningskontoret flyttades till Serviceförvaltningen - Medborgarcentrum, konsumentrådgivning och tolkförmedling. I samband med denna omorganisation flyttades planverksamheten över till Kommunledningskontoret från Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och ingår i den nya tillväxtavdelningen. Under året har en strategi för kommunens tillväxt tagits fram. Strategin utgör grunden för det kommande arbetet med utveckling och tillväxt på kort och lång sikt. Strategin definierar fyra områden: Hur kommunen arbetar med hållbar stadsutveckling, hur skapas en socialt hållbar kommun, hur skapas goda förutsättningar för ett växande näringsliv samt hur kommuniceras Eslövs kommuns attraktivitet. När de politiska målen är presenterade ska dessa integreras i strategin. De fyra områdena ska sedan brytas ner i handlingsplaner och målformuleringar som följs upp.

Statistiska Centralbyrån har under hösten genomfört medborgarundersökning för Nöjd Kund Index. Undersökningen består av tre delar; medborgarnas syn på kommunen som en

plats att bo och leva på, medborgarnas syn på verksamheten samt medborgarnas syn på sitt inflytande i kommunen. Utifrån resultaten kommer åtgärdsprogram att arbetas fram.

## Framtiden

Under 2015 kommer arbetet med den översiktliga planeringen att fortgå. Arbetet ska bygga vidare på det politiska beslut som fattas vad gäller aktualitetsförklaringen av nuvarande översiktsplan.

2015 fortsätter arbetet med att säkerställa att Eslövs kommuns personalpolitik genomsyrar organisationen samt att Eslövs kommun uppfattas som en enad arbetsgivare. Det är viktigt att omsätta attraktiv arbetsgivare till verklighet. Detta arbete kommer att påbörjas under 2015. Arbetet kommer att inriktas på framtagande av strategier på kort och lång sikt, att planering och utveckling sker i samma riktning för hela kommunen. Arbetet kommer också under året att inriktas på att göra en översyn av kommunens olika personalfunktioner. Det arbete som gjorts i samband med 2014 års certifiering inom Investors in People kommer att vara en del i arbetet med attraktiv arbetsgivare.

Kommunen kommer 2015 att arbeta för att bli en diplomerad Fairtrade City. En diplomering innebär ett tvådelat åtagande för Eslövs kommun: å ena sidan att köpa en större andel rättvisemärkta produkter, å andra sidan att samordna och informera om Fairtrade City för icke-kommunala verksamheter i Eslövs kommun.

Arbetet med att fördjupa samarbetet i MittSkåne och att stötta besöksnäringen kommer att ske under 2015. Målet är att fördubbla besöksnäringen till 2020.

## Investeringar

Under året har en rad investeringar genomförts. Kommunledningskontoret har totalt sett en avvikelse på minus 0,5 miljoner kronor. Detta avser del av förvärv kommunen gjorde av tennishallen, marken hanteras av Kommunledningskontoret och byggnaden hanteras av Serviceförvaltningen. De investeringar som varit budgeterade visar ett överskott.

Inom investeringen elektronisk fakturahantering har arbetet med de tekniska integreringarna genomförts i ett första steg att kunna skicka elektroniska kundfakturer. Systemet är även klart för att ta emot fakturer elektroniskt från leverantörer, med driftstart i början av 2015.

De investeringsmedel som var avsatta för uppgradering av de olika funktionerna i kommunens ärendehanteringssystem, Platina, har inte behövt användas under året.

Under året har kommunen infört en budgetmodul i beslutsstödssystemet. De investeringsmedel som varit avsatta behövde inte användas fullt ut.

Införandet av webbaserad självservice för lön, Lön 2.0, är genomfört.

Projekteringen av Marieholmsbanan påbörjades under året i enlighet med medfinansieringsavtalet från våren 2014 mellan Eslövs kommun, Trafikverket och Region Skåne. Kommunen har tagit fram underlag till Trafikverkets upphandling främst gällande utformning och gestaltning av tre broar, som ska gå över de undergångar som kommunen kommer att bygga, på Norregatan, Smålandsvägen och i Marieholm.

Kompaktarkiv har under året köpts in till kommunarkivet för en lägre kostnad än planerat. Arkivmyndigheten bedömer nu att behoven för de kommande fem åren är uppfyllda.

#### Verksamhetsmått

	Redovisat 2012	Redovisat 2013	Redovisat 2014
Antal diarietörda handlingar	2 911	2 739	4 353
Antal diarietörda ärenden	590	584	651
Antal beslut i kommunfullmäktige	166	169	201

Det kraftigt ökade antalet diarietörda handlingar och ärenden kan härledas till kommunledningskontorets övertagande av planverksamheten i början av året. Även den utbildningsinsats, "Juridikens Dag", som genomförts samt att en registret anställd kan spela en betydande roll. Att antal beslut i kommunfullmäktige ökat beror på att det var valår 2014 och att fullmäktige därför genomförde val till nämnder, styrelser med flera organ under december 2014.

#### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	22,6	23,9	16,7	15,7
Kostnader	-100,8	-100,1	-96,4	-96,0
Driftnetto	-78,2	-76,2	-79,7	-80,3
Budgetavvikelse	-0,8	1,6	0,6	

#### Investeringsredovisning (miljoner kronor)

Projekt	Total budget	Redovisat t.o.m. 2014	Budget 2014	Redovisat 2014	Avvikelse 2014
Elektronisk fakturahantering	-0,5		-0,5	-0,2	0,3
Platina	-0,2		-0,2	0,0	0,2
Beslutsstödsystem	-0,2		-0,2	-0,1	0,1
Lön 2.0	-1,6	-1,4	-0,7	-0,3	0,4
Marieholmsbanan *	-45,0	-0,5	0,0	-0,4	-0,4
Kompaktarkiv	-0,2		-0,2	-0,1	0,1
Förvärv byggnad o mark (Tennis hallen)	0,0		0,0	-1,2	-1,2
Summa	-47,7	-1,9	-1,8	-2,3	-0,5

\* Investeringen Marieholmsbanan hanteras vidare i budget 2015.



Förtidsröstning arrangerades på flera platser runt om i kommunen under supervalåret 2014.

# Utskottet för Arbete och Försörjning

Ordförande: Anne Hansson

Förvaltningschef: Josef Johansson

Resultat: Underskott 0,1 miljoner

## Måluppfyllelse

Vid delårsbokslutet 2014 gjordes bedömningen att kostnaderna för försörjningsstödet 2015 skulle ligga ungefärligt på samma nivå som 2014 och eventuellt sjunka något. Vidare gjordes bedömningen att årtrenden av att försörjningsstöds-kostnaderna succesivt minskar bottnade under hösten 2013. Försörjningsstöds-kostnaderna var lägre 2014 än 2013. Ett trendbrott har emellertid skett under hösten 2014. Andra halvårets kostnader för försörjningsstödet är högre än första halvårets. Det är framförallt december månad som avviker. Arbetslösheten för gruppen 16-64 år är dessutom 0,3 procentenheter högre i december 2014 än föregående år vid samma tid.

Regeringens aktuella tillväxtprognos har i jämförelse med halvåret 2014 skrivits ner.

Utvecklingen av försörjningsstödet är konjunkturkänsligt och följer utvecklingen av arbetslösheten.

## Ekonomi och verksamhet

Arbete och Försörjnings resultat för 2014 visar en negativ avvikelse mot budget på 0,1 miljoner kronor. Det är en försämring mot det prognostiserade resultatet vid delårsbokslutet med -0,1 miljoner kronor. Höga försörjningsstöds-kostnader, med anledning av en långt utdragen lågkonjunktur, är direkta orsaken till underskottet. Ökade intäkter från arbetsmarknadsåtgärder samt återföring av tidigare års medel från flyktingschabloner balanserar underskottet för försörjningsstöd.

### Ekonomiskt bistånd

Försörjningsstöds-kostnader överskrider sin budget vid bokslutet med 3,5 miljoner kronor netto. Vid delårsrapporten 2014 var motsvarande summa 2,3 miljoner netto. Totala utfallet för försörjningsstöd 2014 blev 26,6 miljoner netto att jämföra mot bokslut 2013 då motsvarande summa var 27,7. En minskning på 1,1 miljoner mellan åren visar att insatsen Jobb föder Jobb ger effekt. Under 2014 har balanserade medel från flyktingschabloner lyfts in i resultatet med 2,5 miljoner vilket balanserar årets underskott av utbetalt försörjningsstöd.

Vid delårsrapporten 2014 prognostiserades ett underskott gentemot budget för utbetalt försörjningsstöd, netto till 25,7 miljoner. En ökning av kostnaden för försörjningsstöd har skett under senare delen av året med 0,9 miljoner. Under november och december har större retroaktiva hyresärenden behandlats samt att utbetalningsärenden har tidigare lagts för att möta klienters behov inför årsskiftet. Det genomsnittliga antal hushåll som uppbär ekonomiskt bistånd har även ökat under december månad med 23 gentemot utfallet för november 2014. Genomsnittligt antal hushåll som uppbär försörjningsstöd under 2014, per månad, är 343. Motsvarande siffra för 2013 var 351. Genomsnittliga utbetalningar per

hushåll är 6 473 kronor och motsvarande siffra för 2013 var 6 202 kronor. Antalet hushåll som uppbär försörjningsstöd minskar medan genomsnittligt utbetalt belopp per hushåll ökar. Vilket delvis kan förklaras med att fler hushåll med fler familjemedlemmar är aktuella för försörjningsstöd mot tidigare.

Ett genomsnitt av antalet nyöppnade ärende och avslutade ärenden under de sista sex månader visar en högre inströmningstrend i en jämförelse med de första sex månaderna för 2014 då det var färre antal nyöppnade ärenden. Det kan det handla om ett trendbrott där hösten normalt ger lägre kostnader för försörjningsstöd, vilket det gjort tidigare är. Under hösten 2014 har ett antal stora familjer inom etableringen behövt så kallad "glappersättning". Till detta tillkommer tolkkostnader och ytterligare personalresurser. Under denna period har jobbstimulansbidraget tillkommit och bidragit med en ökning av utbetalningar på cirka 0,7 miljon.

Arbetslöshetsstatistiken i december 2014 bland öppet arbetslösa och sökande i program med aktivitetsstöd, andel av den registerbaserade arbetskraften 16-64 år var 8,4 procent i Eslöv att jämföra med motsvarande period 2013 då den var 8,1. En jämförelse mellan Eslöv och riket (8,1 procent) för samma grupp och period är arbetslösheten högre i Eslöv, 0,3 procentenheter. För gruppen 18-24 år, motsvarande period, var arbetslösheten 18,7 procent och under 2013 19,2 procent i Eslöv. För denna grupp, unga arbetslösa, har en svag minskning skett för Eslöv. I en jämförelse med riket (14,8 procent) för unga arbetslösa och för samma period ser vi att arbetslösheten är högre än riket. En ökning eller minskning av arbetslöshet ger direkt effekt på utbetalt försörjningsstöd.

Enligt Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, har arbetslösheten "bitit sig fast" runt åtta procent men förväntas sjunka under 2015, en successiv minskning ner till cirka 6,5 procent 2016.

För att dämpa de negativa effekterna av arbetslösheten anställer Arbete och Försörjning personer med ett långvarigt bidragsberoende inom insatsen Jobb föder Jobb. Detta ökar personalkostnaderna men minskar samtidigt försörjningsstöds-kostnaderna. Då dessa anställningar görs utöver budget innebär det initiala tröskelkostnader men ger direkt effekt på utbetalning av försörjningsstöd. Inom ramen för den riktade insatsen Jobb föder Jobb är tio personer anställda den 31 december 2014. De långsiktigt positiva socioekonomiska effekterna börjar nu visa sig i form av ökad samhällsnytta och minskade kostnader för försörjningsstöd. Detta trots att arbetslösheten har ökat. Insatsen har under 2014 gett ökade intäkter mot budget på 1,5 miljoner men samtidigt gett ökade personalkostnader med 3,4 miljoner, netto 1,9.

### Budget och Skuldrådgivning

Under 2014 har 82 nya ärenden varit registrerade varav 56





Jobb- och karriärmässa i Medborgarhuset.

ärenden var pågående vid 2014 års ingång. Den genomsnittliga väntetiden från det en rådsökande kontaktade enheten tills det att arbetet påbörjades var cirka fyra veckor per ärende.

Bland de arbetsuppgifter som inte ledde till ett ärende var telefonrådgivning vanligast.

Bland ärendena har merparten varit män.

26 skuldsaneringsansökningar har skickats in till Kronofogden. I de ärenden som Kronofogden fattat beslut i har elva beviljats och fyra fått avslag. Dessutom har fyra fått hjälp med att ansöka om omprövning av skuldsaneringsbeslut.

28 personer har fått hjälp under pågående skuldsanering.

Nio ansökningar om frivilliga uppgörelser har skickats till fordringsägare. Av dessa har fyra beviljats och fem fått avslag.

Sex rådsökande har fått budgetrådgivning medan 64 har fått skuldrådgivning.

Den förebyggande verksamheten har bestått av informationstillfällen för deltagare i Vård och Omsorgs öppenvårdsbehandling samt information till Kommunala Pensionärsrå-

det. Dessutom har stor vikt lagts vid att hemsidan ska vara aktuell och informativ.

Budget- och skuldrådgivarna har också inom ramen för Finansprojektet Social Lots genomfört utbildningar i privat ekonomi för deltagare i projekten Jobb föder Jobb, MunSwe och Oden.

#### **Praktik och arbete**

Anställda med lönebidrag och trygghetsanställning följer budget för 2014. Den 31 december var 36 stycken anställda inom Arbete och Försörjnings budget.

Offentligt skyddade anställningar var den 31 december 2014 14 stycken, vilket följer budget.

Tre personer har varit anställda med särskilt anställningsstöd, vilket följer budget.

Under 2014 har en person varit anställd med bidrag för Ny-startsjobb. En anställning som ingår i kärnverksamheten.

Två personer har under 2014 varit anställda med utvecklingsgaranti. Intäkterna för dessa anställningar har inte varit budgeterade. Intäkterna har delvis finansierat kostnaderna



för insatsen Jobb föder Jobb under 2014.

Inom verksamheten Jobb och Utvecklingsgaranti har 21 personer varit aktuella under 2014. Det har budgeterats intäkter för elva personer. Intäkterna utöver budget har delvis finansierat insatsen Jobb föder Jobb.

Den 31 december 2014 var tio personer aktuella inom insatsen Jobb föder Jobb. Föregående år vid samma tidpunkt var 16 personer anställda. Under året varierar antalet anställda då nyanställningar görs och anställningar avslutas.

Under året har 290 feriearbetare fått anställning under tre veckor med en timlön på 69 kronor, vilket följer budget för 2014.

Verksamheter såsom Café Våfflan och skolkaféers kostnader balanseras av de intäkter verksamheterna ger. Dessa verksamheter finns inte budgeterade.

De lägenheter förvaltningen hyr ut i andrahand har under året ökat till 72 från att vara budgeterade till 60. Detta ger ökade kostnader som balanseras av ökade hyresintäkter.

### Framtiden

Under 2015 förväntas ingen ökning av riksnormen.

Under 2015 förväntas cirka 60 personer gå ur Arbetsförmedlingens etableringsreform. Detta är inte det samma som antalet hushåll.

Försörjningsstödet utveckling är svårbedömt då det påverkas snabbt av konjunktursvängningar. Landets tillväxt, arbetslöshet och införande av nya reformer ger direkta utslag i välfärdsystemen och därmed kan påverka försörjningsstödet.

Integrationsfrågan blir en ännu viktigare fråga 2015. Antalet asylsökande till Sverige förväntas ligga kvar på höga nivåer. Ett viktigt perspektiv är att samhällets olika aktörer måste samarbeta och vara innovativa för att ta vara på de möjligheter som integration innebär.

### Verksamhetsmätt

	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014	Budget 2014
<b>Försörjningsstöd</b>				
Antal hushåll i genomsnitt per månad	364	351	343	352
Bidrag per hushåll, kronor, genomsnitt per månad	6 524	6 202	6 473	6 510
Genomsnittlig tid med ekonomiskt bistånd, månader	5,2	5,1	5,1	5,0
<b>Sysselsättnings- skapande åtgärder</b>				
Lönebidrag	21	10	12	27
Trygghetsanställning	20	21	24	9
Antal personer 31/12	41	31	36	36
<b>Arbetsmarknads- politiska åtgärder</b>				
Skyddat arbete hos offentlig arbetsgivare	15	12	14	14
Insteg	1	0	0	0
Jobb och Utvecklings- garanti	20	25	21	11
Nystartsjobb	16	1	10	1
Utvecklings- anställning	0	0	2	0
Särskild anställnings- stöd	5	2	3	3
<b>Antal personer 31/12</b>	<b>57</b>	<b>40</b>	<b>50</b>	<b>29</b>
Varav antalet inom Jobb föder jobb	9	16	10	

### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bok- slut 2012	Bok- slut 2013	Bok- slut 2014	Budget 2014
Intäkter	21,4	21,1	28,4	15,6
Kostnader	-67,2	-69,3	-75,0	-62,1
Driftnetto	-45,8	-48,2	-46,6	-46,5
Budgetavvikelse	-2,6	-1,9	-0,1	

# Barn- och familjenämnden

Ordförande: David Westlund

Förvaltningschef: Kerstin Melén-Gyllensten

Resultat: Underskott 2,7 miljoner

## Övergripande budgetmål för Barn- och familjenämnden

Alla elever i Eslövs kommun ska ha behörighet till ett högskoleförberedande- eller yrkesprogram i gymnasiet och ha god självkänsla och ett gott självförtroende.

### Måluppfyllelse

Nämndens övergripande mål är inte helt uppfyllt. Men tendensen med ökad behörighet till gymnasiet och allt bättre utfall i de mätningar som görs för att följa resultatutvecklingen visar på en tydlig förbättring. I jämförelse med riket har Eslöv nu en högre behörighet i genomsnitt.

För nämndens delmål är måluppfyllelsen uppnådd i hög grad.

I Sveriges Kommuner och Landstings rapport om jämförelser mellan landets kommuner har Eslövs nu klättrat ytterligare några steg upp; för resultaten är nu rankningen 131 av 289 och i effektivitetstalet 47 av 289.

Många olika insatser sker för att ytterligare öka måluppfyllelsen. En del av projekten finansieras av staten såsom Matematiklyftet, Skapande skola och för årskurs 1-3 utökad undervisningstid för att öka matematikundervisningen. Men också andra åtgärder förstärker undervisningen för att till exempel öka läsförståelsen. Förskolan har haft kickoff för Språkåret i förskolan och grundskolan har via Skapande skola bland annat haft författarbesök och ökar inriktningen på att läsa bland annat skönlitterära böcker.

Som hjälpmedel i undervisningen har utbyggnaden av infrastrukturen för den digitala tekniken fortsatt under 2014. En stor ökning av surfplattor och datorer har med hjälp av investeringsanslaget för IKT-utbyggnaden medfört en högre täthet av surfplattor och datorer i både förskola och skola. Målet med utbyggnaden beräknas uppnås hösten 2015.

Kvalitetsuppföljningssystemet med Resultat/Analys/Nya åtgärder har bidrar till fokuseringen på resultaten men också till kunskapen om varje elevs behov.

Omsorg på obekvämtid, OB-omsorg, för förskole- och fritidshem barn har nu funnit sina former i lokaler på Munkebo förskola. 25 barn har plats och efterfrågan ökar, varför ytterligare platser tillskapas under 2015.

Kostnaderna för vårdplaceringarna ligger fortfarande på en högre nivå än som förutsattes vid budgetramens tillkomst. Antalet placerade barn är ungefär detsamma som tidigare, men kostnaderna för familjehemsplaceringarna ökar beroende på att komplexiteten i omvårdnaden ökar.

Antalet nyanlända ökade under 2014. Mottagningskolan fick därför ta emot 83 nya elever. Eslövs kommun skrev ett

nytt avtal med Migrationsverket om mottagande av ensamkommande barn från 1 november där antalet platser ökade till 32, men redan under september ökade placeringarna utöver avtalet. I december fanns 40 ensamkommande barn placerade i kommunen.

Personalförsörjningen inom nämndens verksamheter visar en tendens till att bli svårare. Rekruteringsläget för förskollärare, speciallärare men också andra kategorier av lärare med rätt behörigheter gör att verksamheterna inte alltid kan besätta vakanta tjänster med rätt kompetens. Lärarlyftet har varit ett sätt att förstärka behörigheterna men har inte varit tillräckligt. I kommunen finns nu 34 förste lärare och fortsatt rekrytering sker för att utöka antalet.

Våren 2014 delade Barn- och familjenämnden ut pris till medarbetare som särskilt bidragit till en bättre utveckling inom sina verksamheter. Priserna som delades ut vid en premieringsgala i Medborgarhuset, används till det som pristagarna väljer för att ytterligare förbättra sina insatser i arbetet.



Eslövs alla förskolebarn bjuder in till vernissage för utställningen *En dag – Lärandets under*, som visades i Medborgarhuset.

Lokalplanering har även under 2014 varit en stor fråga, bland annat har Östra skolans ersättning nu bestämts att placeringen blir på Bergaskolan som byggs om till en F-9 skola och där ombyggnationen startar under 2015. Men under 2014 blev inte så mycket lokaler klara som tidigare år. Alebo förskola flyttades till Lapplandsvägen, för att Alebo ska rivas och det ska byggas en ny förskola. På Marieskolan har en paviljong ersatts av permanenta lokaler.

### Ekonomi och verksamhet

Nämndens totala budgetavvikelse för 2014 blev ett underskott på 2,7 miljoner kronor.

I delårsprognosen beräknades ett större underskott, 10 miljoner, men olika poster inom de förvaltningsövergripande verksamheterna har kunnat begränsas och volymerna inom skola och fritidshem blev lägre än vad som beräknades vid halvårsskiftet.

Sammantaget blev

- Merkostnaden för ökade volymer i förskola och skola blev fem miljoner
- Underskott för vårdplaceringar cirka sju miljoner, trots tilläggsanslag på 1,3 miljoner
- Beroende på att antalet ärenden inom socialtjänsten ökat och för att tillgodose lagkraven på handläggningstid, anställdes fler socialsekreterare, till en merkostnad på en miljon
- Underskott för kostnader avseende OB-omsorg blev knappt en miljon

De ovanstående merkostnaderna har kunnat täckas med överskott från olika poster:

- Det blev färre elever än beräknad till externa skolplaceringar i både särskola och grundskola, samtidigt som elever från andra kommuner blev fler varvid intäkterna blev högre, bruttominskning med 3,7 miljoner
- Skolskjutskostnaderna kunde begränsas mer än beräknat på grund av utfallet i taxiupphandlingen, 1,6 miljoner
- Den budgeterade reserven för personalavslut behövde inte användas under året 0,9 miljoner
- Återhållsamhet i olika delar kopplade till ledningsfunktioner, administrativa system, vakanser och överskott i nämndsverksamheten, 4,8 miljoner

Utfallet för rektors- och förskolechefsområden överensstämde med deras tilldelade budget.

Nämndens driftomslutning blev högre än budgeterat främst beroende på statliga bidrag för bland annat ensamkommande flyktingbarn och olika skolprojekt.

### Verksamhetsmätt

Antalet barn i förskolan blev 59 fler än vad befolkningsprognosen förutsatte, men ligger på ungefär samma volymnivå som de senaste åren. Den garanterade tiden för plats har kunnat hållas, men i centrala Eslöv har inte alltid önskemål om prioriterad förskola tillgodosetts eftersom platserna i hög grad är belagda. Platstillgången i Flyinge är också ett oros-

moment men i övriga kommunen beräknas tillgången av platser vara tillräcklig

Antalet fritidshemsbarn ökade igen till drygt 1 500 barn, nästan 70 fler än budget. Det är framförallt i den egna verksamheten som ökningen sker. Utökningen medför att det blir svårare att lösa lokalstillgången i skolorna

Ökningen av elevtalet i skolan blev slutligen för 2014 inte så hög som beräknades i delårsrapporten, men ändå något högre än budget. Elevtalet ökar i de lägre åldrarna.

### Investeringar

Den största investeringen 2014 blev de fyra miljoner som använts att fortsätta bygga upp infrastrukturen för digitala läromedel. De övriga två miljoner användes för olika uppbyggnader i framförallt matsalar. Resterande anslag är kopplade till projekt som är påbörjade men som slutförs eller är framflyttade till 2015.

### Framtiden

Barn- och familjenämndens verksamheter fortsätter arbetet med att höja måluppfyllelsen. Antalet barn och elever kommer att öka, där den största utmaningen finns i att klara personal och lokalförsörjningen.

Vårdplaceringarna kommer även de kommande åren att vara ett område som ställer krav på såväl tillgänglighet till familjehem, personal och övriga resurser.

#### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	76,0	73,1	78,0	56,7
Kostnader	-675,4	-687,9	-713,3	-689,3
Driftnetto	-599,4	-614,8	-635,3	-632,6
Budgetavvikelse	-5,0	1,6	-2,7	

#### Investeringsredovisning (miljoner kronor)

Projekt	Total budget	Redo- visat t.o.m 2014	Bud- get 2014	Redo- visat 2014	Avvi- kelse 2014
Inventarier förskola, skola			-1,9	-1,7	0,2
Utemiljö, lekplatser			-2,0	-0,2	1,8
IT-struktur			-4,0	-3,9	0,1
Sallerups- skolan			-0,3	0,0	0,3
Alebo förskola			-0,6	-0,2	0,4
Ekenäs förskola			-0,6	0,0	0,6
Summa			-9,4	-6,0	3,4

Verksamhetsmätt				
	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014	Budget 2014
<b>Förskola, antal barn</b>				
Förskola 1- 5 år	1 621	1 641	1 586	1 543
Pedagogisk omsorg	54	46	39	45
Fristående barn- omsorg	188	187	237	215
<b>Summa</b>	<b>1 863</b>	<b>1 874</b>	<b>1 862</b>	<b>1 803</b>
<b>Fritidshem, antal barn</b>				
Fritidshem	1 370	1 408	1 414	1 364
Fritstående fritidshem	49	59	106	90
<b>Summa</b>	<b>1 419</b>	<b>1 467</b>	<b>1 520</b>	<b>1 454</b>
<b>Grundskola, antal elever</b>				
Förskoleklass	390	390	408	403
Elever årskurs 1-9	3 323	3 369	3 402	3 395
<b>Summa</b>	<b>3 713</b>	<b>3 759</b>	<b>3 810</b>	<b>3 798</b>
<b>Särskola, antal elever</b>				
Grundsärskola*	26	26	27	28
Träningskola**	26	21	20	20
Summa	52	47	47	48
*varav Eslövselever	23	25	25	24
**varav Eslövselever	22	17	16	16
<b>Summa</b>	<b>45</b>	<b>42</b>	<b>41</b>	<b>40</b>

#### Andel elever behöriga till gymnasieskolans nationella program

Uppgifterna är korrigerade utifrån Skolverkets statistik. Sommarskola är inte med i statistiken och meritvärdena justerade enligt Skolverkets beräkningsgrund.

Andel behöriga till yrkesprogram, procent				
Eslövs kommun	82,4	88,2	87,8	
Riket, samtliga anord- nare	87,5	87,6	86,9	
Samtliga kommuner			85,7	

Andel behöriga till estetiskt program				
Eslövs kommun	81,3	86,9	86,1	
Riket, samtliga anord- nare	86,5	86,5	85,9	
Samtliga kommuner			84,6	

Andel behöriga till ekonomi,-humanistiska och samhälls- vetenskapliga program				
Eslövs kommun	78,8	85,7	84,5	
Riket, samtliga anord- nare	85,0	84,8	84,2	
Samtliga kommuner			82,9	

Verksamhetsmätt			
	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014
<b>Andel behöriga till naturvetenskapligt och tekniskt pro- gram, procent</b>			
Eslövs kommun	78,8	82,9	83,4
Riket, samtliga anord- nare	83,4	83,2	82,9
Samtliga kommuner			81,4

Genomsnittligt meritvärde för elever i skolår 9			
Eslövs samtliga elever	201,3	211,3	211,5
Riket, samtliga anordnare	211,4	213,1	214,8
Samtliga kommuner			211

Andel elever som uppnått målen skolår 9, procent			
Eslövs samtliga elever	73,6	76,0	76,2
Riket, samtliga anord- nare	77,4	77,0	77,4
Samtliga kommuner	76,2	75,6	75,9

Antal placerade barn den 31 december, exklusive ensamkommande barn			
Familjehem och vård- nadsöverflyttning	53	61	56
Institution	12	11	12

Andel förskollärare i förskolan per 31 december, procent			
	58	58	62

Antal elever per dator*			
Årskurs F-6	10	3,5	2,5
Årskurs 7-9	5	2,5	1,4
Antal elever per surf- platta 2012	8		

\*Statistik för 2013 inkluderar dator och pekplatta



# Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Ordförande: Catharina Malmberg

Förvaltningschef: Kerstin Melén-Gyllensten

Resultat: Underskott 12,1 miljoner

## Ekonomi och verksamhet

Gymnasie- och vuxenutbildningens verksamhetskostnader översteg den givna budgetramen med 12,1 miljoner kronor. Till största delen är detta kopplat till att antalet gymnasieelever blev 66 fler än budgeterat. Elevökningen utöver budget, blev till andra anordnare; -9,2 miljoner. Gymnasieskola i egen regi visar ett underskott på 2,2 miljoner som är relaterad till lokalkostnader och flyttkostnader på Bergskolan. Vuxenutbildningen, där gymnasiala vuxenutbildningen står för underskotten, visar ett underskott på cirka 0,7 miljon.

Gymnasieskolan i Eslöv har sedan 2012 minskat sina nettokostnader från 78,9 miljoner 2012 till 57,6 2014. Stora omställningar har gjorts både personal- och lokalmässigt. Beslut om vilka program som ska bedrivas i Eslöv har fattats. Från och med hösten 2015 kommer bygg- och anläggningsprogrammet, barn- och fritidsprogrammet, fordon- och transportprogrammet, handel och administrationsprogrammet, restaurang- och livsmedelsprogrammet, ekonomiprogrammet, samhällsvetenskapsprogrammet och teknikprogrammet att vara sökbara i Eslöv. Nämnden tog under året också beslut om att el- och energiprogram, inriktning elteknik, fordon och transport inriktning lastbil och mobila maskiner, industriprogrammet samt vård och omsorgsprogram ska marknadsföras som lärlingsalternativ med start läsåret

2015/2016. Trots de stora förändringarna i den egna gymnasieskolan, har kvaliteten i verksamheterna kunnat bibehållas. Både elever och lärare ger bra betyg för sina upplevelser av Bergskolans kvalitetsindikatorer.

Kostnaden för gymnasieskola hos andra anordnare har sedan 2012 ökat från 68,9 miljoner till 82,8. Sammantaget har elevtalet i gymnasieskola sjunkit med drygt 100 elever.

Gymnasiesärskolans elevtal minskar över tid, även om antalet blev något fler än budget 2014. Allt fler av dessa elever behöver mer stöd i sin skolgång. Beslut om programutbud från hösten 2014 innebär att gymnasiesärskolan i Eslöv erbjuder två nationella program utöver det individuella; programmet för fastigheter, anläggning och byggnation och programmet för hotell, restaurang och bageri.

Eslövs kommun har under våren 2014 beslutat att arbetet med det kommunala informationsansvaret ska bedrivas nämnds- och förvaltningsövergripande. En styrgrupp och en arbetsgrupp har bildats. Initialt har arbetet i arbetsgruppen syftat till att få fram relevant underlag kring de ungdomar som ingår i målgruppen samt att etablera kontakt med de ungdomar som inte påbörjat eller avslutat sin gymnasieutbildning.



Bergagymnasiets fordonslinje utsågs till Skånes bästa av Motorbranschen.

Vuxenutbildningen i Eslöv har under 2014 haft fler elever än budgeterat och fler än tidigare år inom de flesta verksamheterna. Utbildningarna har i högre grad än tidigare bedrivits hos externa anordnare. Eleverna är i hög grad kvinnor under 30 år, som läser för att bli behöriga till studier eller arbete. Den gymnasiala vuxenutbildningen är till viss del beroende av statsbidrag. Yrkeshögskolan är helt beroende av statsbidrag. Beroende på det politiska läget i riksdagen, har förutsättningarna för dessa utbildningar blivit osäkra.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden äskade och beviljades tilläggsanslag för att kunna tillgodose det söktryck som fanns inför hösten 2014 för Yrkes Vux. I 2015 års budget finns också extra anslag för att de som påbörjat dessa utbildningar ska kunna avsluta dem. Därefter är det igen osäkert om finansiering.

### Framtiden

Gymnasieskolan och vuxenutbildningen i Eslöv arbetar för att lokal- och kvalitetsmässigt finna nya lösningar för det programutbud som nämnden beslutat om. Barn- och utbildningsförvaltningen har, av Kommunstyrelsens arbetsutskott, fått i uppdrag att ta fram ett fördjupat underlag vad gäller helhet för lokalerna såväl avseende dimensionering som kostnadseffektivitet och samordningsfördelar.

Budgetmässigt uppstod missförstånd vid ramtilldelning avseende hyreskostnad för den lokal som bland annat fordons- och transportprogrammet använder. Differensen mellan budgetramen och faktisk hyra kvarstår.

Antalet elever till gymnasieskolan kommer att bli högre än budgeterat beroende på att ungdomarna väljer att göra omval av utbildningsinriktning och att elever i IM-programmen för närvarande blir fler.

Förutsättningarna för vuxenutbildningens icke obligatoriska delar, är till stora delar beroende av statsbidrag och i den mån det inte utgår bidrag måste kommunen ta ställning till verksamhetens omfattning framöver.

#### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	64,9	59,7	46,3	41,9
Kostnader	-250,4	-242,2	-217,2	-200,7
Driftnetto	-185,5	-182,5	-170,9	-158,8
Budgetavvikelse	-15,6	-19,7	-12,1	

#### Investeringsredovisning (miljoner kronor)

Projekt	Total budget	Redo- visat t.o.m 2014	Budget 2014	Redo- visat 2014	Avvi- kelse 2014
Inventarier gymnasie- skola			-5,4	-1,0	4,4
Summa		0,0	-5,4	-1,0	4,4

#### Verksamhetsmått

##### Elevtal och antal studerande i genomsnitt under året

	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014	Budget 2014
<b>Bergagymnasiet</b>	<b>974</b>	<b>866</b>	<b>724</b>	<b>751</b>
Varav Eslövs elever	675	603	528	527
Varav från andra kom- muner	299	263	196	224
Genomsnittskost- nad per elev och år (kronor)	110 600	123 600	106 549	106 800
<b>Eslövs elever till andra skolor</b>	<b>638</b>	<b>639</b>	<b>677</b>	<b>611</b>
Genomsnittskost- nad per elev och år (kronor)	102 000	120 000	122 208	120 400
<b>Gymnasiesärskolan i Eslöv</b>	<b>45</b>	<b>38</b>	<b>34</b>	<b>32</b>
varav Eslövs elever	27	21	20	18
Varav från andra kom- muner	18	17	14	14
Genomsnittskostnad per elev och (kronor) exklusive taxikostnad	246 500	299 700	256 778	251 200
<b>Eslövs elever till andra skolor</b>	<b>9</b>	<b>15</b>	<b>13</b>	<b>10</b>
Genomsnittskostnad per elev och år	348 000	237 933	236 571	241 600
<b>Vuxenutbildningen</b>				
<b>Särvux</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>
<b>SFI</b>	<b>168</b>	<b>209</b>	<b>245</b>	<b>190</b>
<b>Yrkeshögskolan alla utbildningar</b>	<b>442</b>	<b>331</b>	<b>216</b>	
varav salsbundna utbildningar	113			100
varav distansutbild- ningar	329			200
<b>Grundläggande vux</b>	<b>52</b>	<b>48</b>	<b>80</b>	<b>60</b>
<b>Gymnasial vux</b>	<b>172</b>	<b>331</b>	<b>462</b>	<b>190</b>

# Kultur- och fritidsnämnden

Ordförande: Karin Reinisch

Förvaltningschef: Ulrika Odénius och Stefan Persson

Resultat: Underskott +/- 0 miljoner

## Måluppfyllelse

Kultur- och fritidsnämndens måluppfyllelse är nästan komplett. Arbetet fortsätter med att utveckla Kultur och Fritid till en e-förvaltning.

Under året kunde äntligen Eslövs karate- och brottningsverksamhet flytta in i helt nya lokaler på Vasagatan! Även lokaler i gamla brandstationen anpassades under slutet av året och möjliggjorde träning och föreningsverksamhet för Eslövs Taekwondo Klubb samt Eslövs Petank (boule).

Förvaltningen ombesörjde att alla elever i årskurserna 4 till och med 9 kunde besöka den omtalade utställningen "Den dolda kvinnomakten" på Skarhults slott.

Bibliotekets verksamhet har under året till stor del präglats av de allmänna valen. Antalet röstande ökade vilket visar bibliotekets betydelse för demokratin och tillgängligheten.

Eslövs Stadsbiblioteket var ett av tre bibliotek i Skåne som av Centrum för lätläst nominerades till Bästa lätlästa bibliotek.

Vårens stora arrangemang, Prisgalan i februari, blev lyckad. Många föreningar tog tillfället i akt och nyttjade sina fribiljetter. Konferencier var Johan Wester. Medverkade gjorde även Cirkus Saga samt Eslöv Underhållningsorkester.

I ambition att nå en delvis ny publik arrangerades i höstas två stå-uppkvällar. Jesper Rönndahl och Marika Carlsson, vilka var först ut, drog fullt hus på Medborgarhuset. Den andra, med Lena Frisk och Thomas Järvheden lockade inte riktigt lika många, men vi lyckades med att attrahera nya besökare.

"Aktivitet förebygger" är ett projekt som startades under året tillsammans med föreningslivet. Amerikansk fotboll, golf, handboll, fotboll, brottning, bordtennis, badminton och flygsport - detta erbjuds elever på Norrevångsskolan och Sallerupskolan. Under en idrottslektion i veckan tar föreningsledare hand om barnen och låter dem prova på olika aktiviteter.

Eslövs BK har under hösten 2014 haft fotbollsträning för nyanlända ungdomar. Träningen har varit öppen så att alla



Johan Wester var konferencier under Kultur- och fritidsnämndens årliga prisgala. Här syns han med Mikeala Hofmann, kulturstipendiat och Asghar Keshwardoost, som tilldelades ungdomsledarpriset.





ungdomar från 13 år som vill spela fotboll och träffa nya kompisar har varit välkomna. Cirka 15 nyanlända ungdomar har medverkat. Satsningen är ett samarbete mellan Eslövs BK och Eslövs kommun.

### *Ekonomi och verksamhet*

För 2014 uppvisar Kultur- och fritidsnämnden ett visst överskott, 13 000 kronor. Att jämföra med 2013 års underskott på cirka 700 000 kronor. Bad- och bowlingverksamhetens höga kostnader i förhållande till budget pekade under året på att nämndens totala resultat skulle bli negativt. Flertalet av övriga verksamheter uppvisar dock överskott, vilket främst beror på allmän återhållsamhet och avvikande budgetering av personalkostnader, telekostnader, intäkter för uthyrning samt lägre nämnds utbildningskostnader än budgeterat.

2014 blev ännu ett år med underskott för bad- och bowlingverksamheterna. Från och med 2015 kommer detta att minska till att senare troligen helt upphöra på grund av vidtagna åtgärder såsom avgiftsjustering samt leverantörsförändringar av vissa tjänster och varor. Anläggningen har nu varit igång ett par år och har också efterhand driftsoptimerats, vilket gör att kostnadsnivån för driften minskat och medfört minskat behov av tillsyn.

Antalet besökare på de fyra baden 2014 uppgick till 116 700 personer. Detta var glädjande nog drygt 10 000 fler än budgeterat. Vid jämförelse med 2013 ökade besöksantalet med över 15 000 personer. Väder och ombyggnader bidrog som tidigare redovisats till sämre utfall för 2013.

Bibliotekens verksamheter, där även grundskolan och gymnasiet har separata budgetar, uppvisar ett sammanlagt överskott med 0,4 miljoner kr. Det är främst intäkter samt personalkostnader som avviker mot budget. Första årets kostnader efter införandet av RFID-tekniken har varit svåra att bedöma. Tekniken RFID är ett digitalt utlåningssystem.

På grund av bibliotekets medverkan i de allmänna valen har besökssiffrorna blivit höga. Valarbetet har dock medfört att arrangemang och aktiviteter påverkats.

Nerladdning av e-böcker har minskat något jämfört med 2013. Detta beror till stor del på att tillfälliga begränsningar i antalet nerladdningar gjorts. Det föreligger en stor avvikelse jämfört mot budget 2014 där bedömningen var endast 3000 nerladdningar. Den stora avvikelsen beror på att vid budgetens tillkomst saknades utfallet för 2013. Vi bedömer att nerladdningar kommer att öka, dels på grund av grundskolans ökade tillgång till surfplattor, dels på grund av lättnader i nerladdningsspärrar.

Antalet besökare till barnkultursarrangemangen har ökat stort under 2014. Denna ökning beror på deltagande i regionprojektet MRAI (Med Rätt Att Inspireras), besök på Skarhults slott samt lässatsning i form av extra författarbesök. Från och med hösten 2014 ingår även 3-åringar i Kulturgaranti Eslöv.

Nettokostnaden för verksamheterna Kulturskolan och Gasverket har 2014 varit i balans med budget.

På Medborgarhuset begränsades bokningarna på grund av alltför störande ljud i samband med takarbeten under maj-juni. Därmed skapades farhågor för att budget inte skulle kunna hållas. Så blev inte fallet, utan tvärtom! Intäkterna ökade trots detta med 0,1 miljoner kronor! Även besökarna ökade både i jämförelse med budget 2014 och utfall 2013.

Medborgarhusets andel inköp av ekologiska livsmedel uppgick till hela 45 procent och antalet lagade luncher var nästan 8 000.

Nämnden har ett årligt investeringsbelopp på 0,1 miljoner kr för inköp av offentlig konst. Några inköp relaterade till investering 2014 har inte gjorts. Inköp planeras dock till utsmyckning av lokalerna på nya Marieholmsbiblioteket.

### *Framtiden*

För 2015 görs bedömningen att utfallet kommer att vara i balans med tilldelad nettoram.

Färdigställandet av Ekevallhallen har försenats något. Preliminär invigning blir hösten 2015.

Vi planerar att införa så kallat meröppet på den nya biblioteksfilialen i Marieholm, när den står färdig. Detta kommer att innebära utökade möjligheter för invånarna att besöka biblioteket på tidpunkter som passar dem själva. Om det visar sig fungera väl, är förhoppningen att kunna införa meröppet på fler av kommunens bibliotek de kommande åren. Denna lokalanpassning var planerad under 2014. Planeringen utgår nu ifrån att Marieholms bibliotek kan flytta in i färdiga lokaler hösten 2015.

Under året ska förslag på nya lokaler för den del av Kulturskolan som idag huserar på Rådhuset tas fram. I samband med det görs även en verksamhetsöversyn, med inriktning på hur Kulturskolans uppdrag ska se ut i framtiden. Frågor som lyfts och diskuteras är exempelvis anställningsformer, målgrupper, samarbeten med andra förvaltningar och ämnesutbud.

Sedan december 2014 har fritidsledarna på Barn och Utbildning och Kultur och Fritid ett gemensamt uppdrag gällande den öppna verksamheten på Gasverket. För att underlätta samordning och på ett enklare sätt säkerställa kvaliteten i verksamheten överflyttas från och med 2015 fritids- och fritidsgårdsverksamheten till Kultur och Fritid.

Under 2015 planerar vi att öka föreningsstödet, främst bidrag per aktivitet.

2015 års arrangemangsarbete kommer att innebära en satsning på fler sommarevenemang. Avsikten är att tillsammans med föreningar och andra intressenter skapa en levande Sommar i Eslöv och erbjuda en attraktiv, tillgänglig och i möjligaste mån kostnadsfri kultur för kommunens invånare.

## Verksamhetsmätt

	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014	Budget 2014
<b>Bibliotek</b>				
Antal aktiviteter, arrangemang	795	990	697	720
Antal besök/dag stadsbiblioteket	274	208	319	260
Antal lån per invånare	8	7	8	8
Nerladdning av e-bok	3 282	4 603	3 550	3 000
<b>Stadsmuséet</b>				
Antal årsbesökare	5 797	5 700	5 800	5 800
<b>Barnkultur</b>				
Kulturplan, skolbio, offentliga arrangemang, skapande skola				
Antal besökare			15 147	11 150
<b>Kulturskolan</b>				
Antal elever i snitt/läsår*			850	900
<b>Badanläggningar, antal årsbesök</b>				
Äventyrsbadet	37 500	36 100	34 000	35 000
Karlsrobad, inomhus	65 900	39 800	55 000	51 000
Karlsrobad, utomhus	8 800	18 800	20 700	15 000
Marieholsbadet	5 000	6 700	7 000	6 000
<b>Medborgarhuset</b>				
Antal årsbesökare	51 400	46 000	57 800	51 000
Antal bokningar	557	535	547	550
<b>Gasverket</b>				
Antal årsbesökare	8 300	5 800	7 000	9 000
<b>Föreningsstöd (barn/ungdom)</b>				
Antal barn- och ungdomsföreningar**	46	49	50	47
Antal aktiviteter**	170 827	160 869	165 000	175 000
Bidrag per aktivitet**	8,5	8,5	8,5	8,5

\*mått from 2014

\*\*Utfallet baseras på aktiviteter 2013

## Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	13,2	11,9	11,6	10,3
Kostnader	-84,8	-97,4	-100,0	-98,7
Driftnetto	-71,6	-85,5	-88,4	-88,4
Budgetavvikelse	0,1	-0,7	0,0	

## Investeringsredovisning (miljoner kronor)

Projekt	Total bud- get	Redo- visat t.o.m. 2014	Budget 2014	Redo- visat 2014	Avvi- kelse 2014
Offentlig konst*		*	-0,1	0,0	0,1
Bibliotek, IT-utveckling (RFID)		-1,0	-0,3	-0,2	0,1
Bibliotek, Marieholm**		0,0	-0,3	0,0	0,3
Summa		-1,0	-0,7	-0,2	0,5

\* årlig ram 0,1 miljoner kronor

\*\* planerad integration 2015 varför medel föreslås överföras till 2015



Granen på Stora torget kläddes av hjälpsamma barn.

# Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden

Ordförande: Bengt Andersson

Förvaltningschef: Ingela Lundqvist

Resultat: Underskott 0,9 miljoner

## Måluppfyllelse

Fyra av nio mål är helt uppfyllda, tre mål är delvis uppfyllda och två mål är inte uppfyllda.

Under hösten genomförde hela kommunen en revision av arbetet med Investör in People. Miljö och Samhällsbyggnad klarade både grundstandarderna samt ytterligare två nivåer och premierades med silverplakett, vilket innebär att vi kunde bekräfta 137 av 196 bevis.

Nämndens mål i den interna kontrollen att vi vid årets slut ska ha noll bygglov äldre än 10 veckor har uppfyllts.

Under hösten 2014 genomfördes upphandlingen av utbytet av gatulampor med kvicksilverarmaturer mot LED-armaturer. Arbetet pågår och beräknas vara klart i februari 2015.

Miljömålsarbetet har under året resulterat i ett åtgärdsprogram för Eslövs lokala miljömål där behov av åtgärder inom energiområdet, vatten- och kemikalieområdet samt inom planarbetet har identifierats.

## Ekonomi och verksamhet

Resultatet för miljö- och samhällsbyggnadsnämnden för 2014 är ett negativt resultat på 0,9 miljoner kronor, vilket är 0,2 miljoner kronor bättre än prognosen vid delårsbokslutet, med hänsyn tagen till utökad budget för 2014 i samband med beslut om delårsbokslutet.

Det negativa resultatet kan huvudsakligen förklaras med att bostadsanpassningsbidraget har överskridit budget med 1,4 miljoner kronor. Samtidigt har resultaten för miljöavdelningen och staben blivit bättre än budgeterat. Bostadsanpassningsbidraget har högre kostnader med cirka 0,6 miljoner kronor jämfört med 2013. Då har även redovisningsprincipen ändrats och kostnader för alla beslutade ärenden bokas nu in på året där beslut sker även om inte utbetalningen har skett än.

Stadsbyggnad har ett resultat på -0,4 miljoner kronor. Avdelningen har under året haft högre personalkostnader för att komma ikapp med ärendena inom bygglov. Intäkterna för 2014 har hamnat cirka 0,5 miljoner kronor högre än budget, vilket inte prognostiserades vid delårsbokslutet.

Miljöavdelningens resultat för 2014 är 0,6 miljoner kronor. Avdelningen har framförallt ett överskott avseende allmän återhållsamhet på övergripande kostnader. Alla verksamheter inom miljö visar dock överskott för 2014.

Staben visar ett resultat på 0,7 miljoner kronor. En förklaring till överskottet är att GIS-verksamheten under året har flyttat till stadsbyggnad samtidigt som budgeten har legat kvar på staben. En annan förklaring är att förvaltningen har valt en allmän återhållsamhet under 2014 då tidiga prognoser under året visade på ett underskott för helåret.

Gata, Trafik och Park (exklusive bostadsanpassningsbidrag) har ett underskott på 0,4 miljoner kronor. De största underskotten återfinns inom belysning (-0,8 miljoner kronor) och massupplaget (-0,9 miljoner kronor). Kostnader för vinterväghållning har inte kommit upp i budgeterat belopp och visar ett överskott på 0,3 miljoner kronor. Överskott finns även bland annat för personalkostnader och parkering.

Livsmedelskontrollen har genom sitt förändrade arbetssätt effektiviserat kontrollen under året, skapat en större samsyn mellan inspektörerna och antalet verksamheter som har fått kontroll under året är högre än något år tidigare. Objektillsynsbesöken har tillsammans för miljö- och hälsoskyddstillsynen varit 505 stycken under året.

Kontrollskulden uppgår i år till 126 timmar. Tillsynsskulden är 82 timmar. Det behöver inte innebära att det finns objekt som inte fått någon kontroll eller tillsyn utan istället att de timmar som i förväg varit planerade inte blivit nedlagda på just det objektet. Vidare analyser av detta kommer att ske under det kommande året.

Under året inkom 336 bygglovsansökningar och 379 ärenden avslutades under samma tid. Eftersom konjunkturen under året varit osäkert har de bygglovsansökningar som inkommit från privatpersoner framförallt gällt mindre ombyggnader såsom uterum och tillbyggnader. Andra och tredje kvartalen ökade mängden ansökningar om nybyggnad av större projekt; en sockersilo (80 000 ton) i Örtofta, Ekevallhallen, Alebo förskola och boende för ensamkommande ungdomar i Eslöv. Bygglov för flerbostadshus i Harlösa beviljades under våren. I Eslöv har också flera bygglov för flerbostadshus beviljats som 90 bostäder i kvarteret Mälaren och 39 ungdomsbostäder kvarteret Färgaren. Ansökan för nybyggnad av 67 bostäder samt lokaler i kvarteret Timmermannen har inkommit. Lantmäteriförrättning inväntas före bygglovsbeslut.

Kostnaden för drift och underhåll av gator och gång- och cykelvägar är något lägre än budgeterat. Kostnaden för drift och underhåll av parkmark ligger på samma nivå som förra året, vilket är något lägre än budgeterat.

Drift och underhåll av gatubelysning har varit högre än budgeterat. I jämförelse med 2013 ser vi dock en stor minskning, vilket framförallt beror på en minskning av elkostnaderna.

Energiförbrukningen baseras på en förväntad årsförbrukning med en liten justering för att ta hänsyn till utbytet av kvicksilverarmatur till LED.

## Investeringar

Under 2014 har investeringar genomförts för 18,7 miljoner kronor av budgeterade 44,1 miljoner kronor.

De större investeringarna som har genomförts eller påbörjats



under 2014 är cirkulationsplats Sallerupsvägen – Trehäradsvägen, Täbelundsvägen, asfaltering samt kvicksilverbyte på gatubelysning.

Cirkulationsplats Sallerupsvägen – Trehäradsvägen är den första etappen att genomföras inom projektet Eslövs infartsvägar. Huvudsyftet med projektet är att styra om biltrafiken från Ringsjövägen till övriga infartsvägar och på så sätt få ner genomfartstrafiken i centrum.

På Täbelundsvägen ska VA SYD byta Va-system och Miljö och Samhällsbyggnad ansvarar för att återställning av trottoarer och ny asfalt genomförs. Byggnation påbörjades under hösten 2014 och beräknas avslutas våren 2015.

Asfaltering har bland annat skett på Grybyvägen, mellan väg 113 och väg 17. Vidare så har i Eslöv Ellingevägen, Ystadsvägen, Hurvavägen och del av Per Håkanssonsväg blivit omasfalterade. I Marieholm och Löberöd har Onsjögatan respektive Mossavägen blivit omasfalterade.

Under 2014 handlades armaturbytet av cirka 1400 kvicksilverarmaturer till LED-armaturer upp. Entreprenaden pågår och beräknad sluttid är februari 2015.

### Framtiden

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden har inför 2015 uppnått hel kompensation för nytillkomna ytor samt för kapitalkostnader. Detta innebär att nämnden inte längre behöver ta från övrig verksamhet för att täcka dessa kostnader. Ansökningar om bostadsanpassning har ökat rejält de senaste åren vilket vi också kan se i budget för 2015 då den är ökad med 1 miljon. Samarbetet med nya tillväxtavdelningen kommer att bli en framgångsfaktor i flera stora projekt som till exempel översiktsplan, centrumutveckling och Marieholmsbanan. Vi kommer att arbeta aktivt med information och en kommunikationsstrategi och handlingsplan ska vara på plats tidigt på året. En viktig arbetsmiljöfråga som vi kommer att fokusera på under 2015 och 2016 är balans mellan arbete och fritid samt balans på arbetet.



Naturresevatet Flyinge ängar invigdes av Cecilia Lind och landshövding Margareta Pålsson.

Verksamhetsmätt				
	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014	Budget 2014
<b>Miljö</b>				
Planerade objekt-tillsynsinspektioner (miljö och livsmedel)	350	555	505	400
Kontroll- och tillsynsskuld (h)	-	-	208	0
<b>Stadsbyggnad</b>				
Inkomna ärenden bygglov + anmälan	350	309	336	400
<b>Gata Trafik Park</b>				
Drift och underhåll av gator och gc-vägar inkl beläggningsunderhåll (kr/m2)*	13,99	9,25*	13,62**	7,35* / 14,15**
Drift och underhåll av parkmark (kr/m2)	2,35	2,68	2,68	2,70
Drift och underhåll av gatubelysning (kr/ljpp)*	863	843	756	652
Energiförbrukning för gatubelysning (kWh / ljuspunkter) ***	-	-	380	380

\*) Exklusive budgeterat belopp för asfaltering som investeringsprojekt.

\*\*) Inklusive asfaltering som investeringsprojekt.

\*\*\*) Översyn av hur energiförbrukningen ska tas fram pågår. Framtaget värde baseras på en förväntad årsförbrukning som har justerats ned på grund av utbyte av kvicksilverarmatur till LED.

#### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	10,5	12,3	11,1	9,6
Kostnader	-72,5	-71,3	-73,2	-70,8
Driftnetto	-62,0	-59,0	-62,1	-61,2
Budgetavvikelse	0,0	3,4	-0,9	

#### Investeringsredovisning (miljoner kronor)

Projekt	Total bud- get	Redo- visat t.o.m. 2014	Bud- get 2014	Redo- visat 2014	Avvi- kelse 2014
<b>Centrumutveckling</b>					
Teknisk utrustning*			-0,2	-0,1	0,1
Totalstation och GPS	-0,5	0,0	-0,5	0,0	0,5
Bullervall Hurva	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2	0,0
<b>Malmgatan</b>					
Malmgatan	-5,4	-4,4	-0,9	-0,6	0,3
<b>Västerlånggatan- Västergatan</b>					
Västerlånggatan- Västergatan	-6,5	0,0	-0,5	0,0	0,5
<b>Stora torg</b>					
Stora torg	-14,5	0,0	-0,5	0,0	0,5
<b>Om- och nybygg- nad gatanlägg- ningar*</b>					
Om- och nybygg- nad gatanlägg- ningar*			-2,0	-1,8	0,2
<b>Storgatan Marie- holm, etapp 1 öster</b>					
Storgatan Marie- holm, etapp 1 öster	-2,5	0,0	-2,5	0,0	2,5
<b>Cpl Sallerupsv - Trehärads</b>					
Cpl Sallerupsv - Trehärads	-4,0	-0,7	-3,2	-0,4	2,8
<b>Trehärads etapp 3</b>					
Trehärads etapp 3	-2,2	0,0	-0,2	0,0	0,2
<b>Trehärads etapp 4</b>					
Trehärads etapp 4	-6,4	0,0	-0,4	0,0	0,4
<b>Trehärads etapp 5</b>					
Trehärads etapp 5	-2,3	0,0	-0,3	0,0	0,3
<b>Täbelundsvägen</b>					
Täbelundsvägen	-3,5	-1,4	-2,5	-1,4	1,1
<b>Åtgärder i övriga orter*</b>					
Åtgärder i övriga orter*			-0,8	-0,1	0,7
<b>Trafik</b>					
<b>Trafiksäkerhetsåtgärder inkl tillgänglighet*</b>					
Trafiksäkerhetsåtgärder inkl tillgänglighet*			-1,5	0,0	1,5
<b>Hastighetsplan</b>					
Hastighetsplan	-0,4	0,0	-0,3	0,0	0,3
<b>GC-väg Stockamöl- lan-Hasslebro</b>					
GC-väg Stockamöl- lan-Hasslebro	-3,0	0,0	-3,0	0,0	3,0
<b>Cykelvägnät Eslövs tätort*</b>					
Cykelvägnät Eslövs tätort*			-0,9	-0,1	0,8
<b>Utryckningsväg Räddningstjänsten</b>					
Utryckningsväg Räddningstjänsten	-2,5	-0,6	-2,3	-0,6	1,7
<b>Trafiksäkerhet och gc-väg Solvägen</b>					
Trafiksäkerhet och gc-väg Solvägen	-2,7	0,0	-2,7	0,0	2,7
<b>GC-väg Lilla Harrie- Örtofta /Bron Örtofta</b>					
GC-väg Lilla Harrie- Örtofta /Bron Örtofta	-5,0	-0,1	-2,0	-0,1	1,9
<b>Asfaltering*</b>					
Asfaltering*			-7,0	-5,9	1,1
<b>Belysning</b>					
<b>Energisparåtgärder*</b>					
Energisparåtgärder*			-6,1	-2,4	3,7
<b>Kvicksilverbyte</b>					
Kvicksilverbyte				-3,6	-3,6
<b>Grönområden och lekplatser</b>					
<b>Lekplatser*</b>					
Lekplatser*			-2,2	-0,4	1,8
<b>Grönområden - Eslövs tätort*</b>					
Grönområden - Eslövs tätort*			-1,1	-0,7	0,4
<b>Grönområden - Byarna*</b>					
Grönområden - Byarna*			-0,3	-0,3	0,0
<b>Summa</b>	<b>-61,6</b>	<b>-7,4</b>	<b>-44,1</b>	<b>-18,7</b>	<b>25,4</b>

\* Investeringar med ett återkommande årligt belopp, vilket innebär att en summering över åren inte är aktuell.

# Servicenämnden

Ordförande: Lars Månsson

Förvaltningschef: Hampus Trelid

Resultat: Överskott 4,9 miljoner

Den största bidragande orsaken till överskottet är effekten av komponentavskrivningarna. Den har gett en markant minskad kostnad i driftsredovisningen.

## Måluppfyllelse

De mandatperiodsmål som fortfarande var aktuella för 2014 har generellt sätt uppfyllts med goda resultat. Inom Långsiktigt hållbart Eslöv har energiförbrukningen minskat med 20 procent, Green Buildings miljömål uppfyllts, 95 procent av fordonsflottan i bilpoolen är miljöbilar och matsvinnet har minskat med 20 procent.

Inom Mångfald har variationen på mat från olika kulturer ökat och inom Bo och verka i Eslöv har stora framsteg gjorts gällande andelen heltidsanställda inom måltid och städ, dock inte fullt 100 procent.

Inom Medborgarfokus och bemötande åter alla barn idag i matsal istället för i klassrummet och matsalsmiljöerna har förbättrats. IT-avdelningen har installerat öppna trådlösa nätverk i kommunens större byggnader.

Dialoger med medborgare har utvecklats genom en samverkan med biblioteken där medborgarnas möjligheter att komma i kontakt med kommunens verksamheter har förbättrats.

God ekonomisk hushållning uppnås genom ett nytt internhyressystem, en förbättrad redovisning av energiförbrukningen och att 80 procent av investeringsprojekten upphandlas i direkt konkurrens.

En nöjdhetsundersökning genomfördes för andra året med våra nyckelkunder i förvaltningarna. Resultatet för 2014 visar på tydliga förbättringar.

Serviceförvaltningen har som mål att bli en förvaltning i mästarklass. Vägen dit går via att skapa ordning och reda i alla processer och genomföra ständiga förbättringar av dessa. Ett av de viktigaste redskapen är Investors in People där den senaste gapanalysen har resulterat i ett antal förbättringsområden som vägleder i arbetet mot att bli en ännu attraktivare arbetsgivare. En konkret insats är att öka delaktigheten hos alla medarbetare genom förvaltningsövergripande kompetensutvecklingsinsatser som ökar förståelsen för det system man arbetar i. På medarbetarforum diskuteras hur det politiska systemet påverkar alla medarbetare, hur budgeten är uppbyggd, ökad miljömedvetenhet och vilka skyldigheter och rättigheter man har som medarbetare. Tanken är att välinformerade, motiverade medarbetare levererar ännu bättre tjänster till kunderna.

## Ekonomi och verksamhet

Fastighetsavdelningen har satsat mycket på energieffektivisering i form av värmepumpar, övergång till biologisk eldningsolja och solpaneler. Underhållsarbetet har siktat in sig på att förbättra ytskiktet på kommunens fastigheter. De flesta

fastigheter har dessutom utrustats med värmekameror som ytterligare sparar pengar i form av minskad förstörelse. Komponentavskrivningar ska underlätta beräkningen av hyror, underhållsbudget och investeringsbudget. Redovisningsmetoden leder till minskade kostnader för 2014. De totala energikostnaderna har minskat på grund av den milda vintern.

Städavdelningen bidrar till fastighetsunderhållet genom att vårda golven med maskiner och påbörjat återinförande av femdagarsstädning. Personalen har i stor utsträckning heltidstjänster och genomgår kontinuerliga utbildningar som följs upp med regelbundna kvalitetskontroller. Städkostnaderna bygger numera på faktiska städade ytor.

IT-avdelningen fortsätter att bidra till en mera lättarbetad IT-miljö för förvaltningarna. Införande av Windows 7 och utvecklingen av läsplattor för att kunna dokumentera i fält har skapat en modernare mera lättarbetad arbetsmiljö för många. Ökade licenskostnader leder till ett litet underskott.

För måltidsavdelningen har 2014 präglats av ett antal nomineringar till utmärkelser såsom Arlas Guldko och Ekomatsligan i Skåne. Projektet Du lär vad du äter har gett mycket positivt resultat där pedagogiska måltider lett till att fler barn ätit skollunch, vilket skapat lugn och ro i klassrummet på eftermiddagen. Ett motsvarande projekt inom äldreården har förbättrat matupplevelsen. Matsvinnet har minskat genom medvetna satsningar. Antalet heltidsanställda är nu nästan 60 procent och flera kan erbjudas kombinationstjänster med städ. Antalet portioner i grundskolan och förskolan har ökat med nästan tio procent.

Kommunservice har tillkommit som ny avdelning inom Serviceförvaltningen efter överflyttningen av Medborgarcentrum från Kommunledningskontoret. Ett välfärdsprojekt, Hela Eslöv ska prata, har bland annat lett till att medborgarservice har spritt sig till biblioteken runt om i kommunen. Tolkförmedlingen har certifierats i ett nationellt kvalitetssystem och konsumentrådgivaren sitter med i allmänna reklamationsnämnden. Flera tecken på att verksamheterna håller mycket god nivå. De administrativa tjänsterna har effektiviserats för att underlätta för avdelningarna att kunna ägna sig åt kärnverksamheten. Bilpoolen har investerat i 15 nya gasbilar och strävar efter en totalt fossilfri fordonsflotta. Reparationskostnader har däremot fördubblats beroende på en föråldrad fordonsflotta.

## Framtiden

Fastighet förbättrar ytterligare sin arbetsbelastning och ekonomi genom att bland annat se över fastigheter som skall säljas eller rivs och arbeta med en tydligare underhållsplan. Flera stora projekt, både renoveringar och nyproduktion, sätts i gång under 2015.

Städavdelningen fortsätter med införande av femdagarsstädning och mera effektiva golvvårdsmetoder. Antalet heltidsan-



ställda beräknas nå 84 procent under 2015.

IT fortsätter satsningen på mobila arbetsplatser. De förändringar som genomförs inom gymnasieskolan gällande såväl lokaler som utbildningsprogram vid höstterminen 2015 kan komma att belasta ekonomin.

Måltid siktar på att tre skolor ska komma med i Whiteguide-junior och även att höja äldreomsorgens betyg på måltiderna. Skapandet av nya heltidstjänster kan leda till något ökade kostnader. Detta gäller även för den nya livsmedelsupphandlingen, där förbättringar i kvalitet kan leda till ökade priser. Prisnivån i den nya transportupphandlingen är också en osäker faktor.

Konsumentrådgivningen skriver ett avtal om samarbete med Hörby kommun så att även deras kommuninvånare, utöver Höörs, kan vända sig till Eslöv. Medborgarcentrum ska utreda förutsättningarna för att förbättra servicen till medborgarna genom att kunna svara på flera frågor direkt vid första telefonkontakten. Detta kan ske med hjälp av kompetensförstärkning och IT-stöd.

### *Analys av större investeringar och avvikelser*

#### **Projektamn**

#### **Energieffektivisering**

Hurva Byahus, i samband med pannbytet övergick vi till fosilfritt bränsle. Norrevångsskolan, installation av ny värmepump som återvinner överskottsvärme från kylanläggningen. Marieholmsbadet och Sibbebo, utbyte av styr- och reglercentraler vilket ger större möjlighet till energioptimering. Berga-

hallen, byte till ett FTX ventilationsaggregat.

#### **Ekenäsårdens förskola**

Inriktningen är att bygga till befintliga Skyttebo med ytterligare sex stycken avdelningar inklusive tillagningskök. Projektering tillsammans med nyttjaren är påbörjad 12 januari 2015. Kalkyl kan tas fram när denna är klar.

#### **Ekenässkolan, matsal och kök**

Projektet är klart och slutkostnaden blev 22,4 miljoner, vilket innebar ett överskridande med 1,4 miljoner.

#### **Pegasus avetablering**

Fått positiva besked om att de tillfälliga byggloven går att förlänga ytterligare fem år.

#### **Idrottsplatser, konstgräs**

Löberöds grässträningsplan ersätts med konstgräs. Projektering tillsammans med Kultur och Fritid är igång.

#### **Fotbollshallen omklädningsrum/Ekevalla idrottshall**

Dessa projekt är sammanslagna till Hallar Berga/Ekevalla från och med 2014. Entreprenadupphandlingen är klar och detaljprojekteringen pågår. Ny beräknad färdigställandetid är slutet på 2015. Beräknad byggstart för hallen är vecka 10 och beräknas vara färdigställd vecka 47. Renovering av omklädningsrummen i Eslövs Tennishall påbörjas när inomhussäsongen är klar.

#### **Marieholms bibliotek, flyttning**

Förfrågningsunderlaget skickas ut under januari. Bygglovet



Måltidsavdelningen bjöd på mat under arrangemanget Kommunen på torget.

beviljades 19 december 2014. Beräknas vara färdigställt under hösten 2015.

#### **Eslövshallen**

Projektering för brandskyddsmålning är påbörjad. Byggnämnan är inlämnad.

#### **Källebergsskolan ombyggnad 7-9**

Hemkunskap/bildsal är klar och blev billigare än budgeterade medel.

**Östra skolans omflyttning, Berga avrinning, Berga etapp 2**  
Arbetet med anpassningar för att gymnasiet ska kunna släppa ytor är klart. Projektering pågår med framtagande av ritningar och kalkyler.

I övrigt avvaktar man beslut om Östra skolans omflyttning. Projektering av etapp 1 pågår med nyttjaren. Projektering av etapp 1 är klar och förfrågningsunderlaget är annonserat. Anbud ska in andra veckan i februari.

#### **PCB Sanering diverse platser**

Samordnas med pågående ombyggnader framför allt på Bergagymnasiet. Största delen är avslutat under 2013, det finns fortfarande en del kvar på Bergagymnasiet som saneras vid en eventuell ombyggnad.

#### **Elektronisk inpassering**

Arbetet pågår.

#### **Väfflan, harmonisering**

Projektet är klart. Slutfakturan för värmekameran är inkommen under december 2014.

#### **Myndighetskrav**

#### **Storköksmaskiner**

Nyinstallation av kokgryta och stekbord har gjorts i Flyingskolans kök. Nya värmevagnar till Gjutaregården och serveringsutrustning till Norrevångskolans matsal är inköpta.

#### **Omläggning av tak**

Omdisponering av investeringsmedel för omläggning av tak gjordes under året till Stadshuset, 3,7 miljoner. och Medborgarhuset, 1,5 miljoner. Slutbesiktning är klar men besiktningens anmärkningar är inte åtgärdade, så slutredovisning sker under våren 2015.

Gya, Stehag, 0,6 miljon. Detta arbete utfördes i början på 2014.

#### **Ekevalla**

Projektet är färdigställt och i full drift. Slutredovisningen visar att projektet blev 2,3 miljoner billigare än budgeterade medel.

#### **Byggnadsarbeten**

Renovering av Norrevångsskolans matsal. I Ekenässkolans matsal har det satts upp mer ljuddämpande plattor.

#### **Säkerhetsförbättring åtgärder idrottsplatser**

Arbetet pågår. I detta projekt ingår moduler till Trollenäs IP 0,6 miljon. Trollenäs IF har beviljats bygglov. From 1 januari

2015 kommer nytt projektnummer att användas för bland annat moduler till idrottsplatserna.

#### **Stadshuset, ombyggnad av foajé och samtalsrum**

Nya karuselldörrar i entréerna, flytt av Medborgarcentrum, nytt undertak och belysning. Bygglovshandlingar lämnades under hösten 2014 och kompletteringar är inlämnade med planerad byggstart under våren 2015. Ansökan om igångsättningsstillstånd är inlämnad.

#### **Nya gymnasieskolan**

Byggkonsulten tar fram en kostnadsuppskattning, arbetet fortsätter. Kalkyler presenterade. Fördjupad utredning ska presenteras för Kommunstyrelsens arbetsutskott i slutet av februari. Projektering med nyttjaren pågår.

#### **Brandstationen**

Ombyggnad för ensamkommande barn är utförd under hösten och färdigställt i slutet av december 2014. Slutfakturering pågår.

#### **Marieskolan, tillbyggnad**

Klart och höll sig inom budgeterade medel.

#### **Örtofta Folkets Hus**

Nybyggnad av klubblokaler. Väntar på bygglov och beräknas vara färdigställt under hösten 2015.

#### **Alebo förskola**

Anbud har kommit in och entreprenör har utsetts. Problem med leveranstider av sandwichelement (ytterväggarna). Startmöte med entreprenören inbokad 22 januari 2015.

#### **Sallerupskolan utbyggnad fritidslokaler**

Byggstart vecka 40-41 2014, beräknas färdigställd vecka 18 2015.

#### **Sjöholmen**

Rivning av befintlig vattenskadad byggnad (försäkringsärende). Flyttning av toalettmodul från tälthallen. Rivnings- och bygglov är beviljat. Klart under försommaren 2015.



Välfärdsprojektet Hela Eslöv ska prata syntes vid flera tillfällen på stan och bjöd bland annat pendlare på kaffe vid stationen.

### Förskola Stehag/Gya

Arkitekt tar fram förslag på ny förskolas eventuella placering samt utformning. Detaljplanen måste ändras.

### Tennishall

Inköp.

### Maskiner

### Infrastruktur/Arbetsplats

Under 2014 har uppgradering utförts på vissa delar av de centrala funktionerna i IT-nätverket, bland annat genom att dubbla brandväggarna.

Det har påbörjats uppgradering av servernas operativsystem under hösten, vilket kan medföra en del investeringar i servermiljön.

IT-infrastrukturen är beroende av ett kontinuerligt arbete med utbyte och modernisering av befintlig utrustning.

### Multifunktionsskrivare

Arbetet med utbyte av multifunktionsskrivare pågår. Ny multifunktionsskrivare köps in, när den befintliga skrivarens leasingavtal går ut.

### Verksamhetsmätt

	Redovisat 2012	Redovisat 2013	Redovisat 2014	Budget 2014
<b>Måltidsavdelningen</b>				
Antal sålda lunchportioner grundskola/förskola	919 000	940 000	960 000	880 000
Antal sålda lunchportioner gymnasiet	117 000	114 000	103 000	100 000
Antal sålda dagsportioner äldreomsorgen	105 000	107 662	117 000	108 000
Andelen som är nöjda med maten inom äldreomsorgen (procent)	73	80	72	80
Andel ekologiska livsmedel (procent)	29	36	32	25
<b>IT avdelningen</b>				
Kostnad IT-arbetsplats:				
utan verksamhetssystem, se not 1			3 700	3 600
med verksamhetssystem, se not 2			6 700	5 050
Antal avlämningspunkter totalt	5 400	5 100	5 400	5 400
Antal timmar underhållsarbete verksamhetssystem administrativa nätet	400	500	500	460
Andel incidenter lösta på mindre än fyra timmar (procent)	80	80	80	80
<b>Städavdelningen</b>				
Kostnad kr/kvm städyta:				
Grundskola	289	300	190	173
Förskola	124	131	319	298
Gymnasium	139	144	273	129
Administrativa lokaler			177	145
Idrottshallar, se not 3			127	
<b>Fastighetsavdelningen</b>				
Total mediakostnad (Tkr) per år	26 551	25 487		22 764
Total förbrukning Mwh per år	21 788	19 869	18 225	18 937
Graddagskompensation				
Total förbrukning Mwh per år, se not 4	21 620	23 673	24 060	18 934
<b>Kommunservice inkl bilpoolen</b>				
Genomsnittlig underhållskostnad personbil per månad	396	568	733	350
Andel miljö personbilar inom kommunens bilpool (procent), se not 5	71	65	65	65

Not 1: Inklusive kostnaden för Infrastruktur och IT-arbetsplats enligt vår kostnadsfördelningsmodell

Not 2: Inklusive kostnaden för Infrastruktur, kommungemensamma system, förvaltningsspecifika system och IT-arbetsplats enligt vår kostnadsfördelningsmodell

Not 3: Städ kostnad kr/kvm gällande idrottshallar har brutits ut ur grundskola och gymnasium

Not 4: Med graddagskomparerad förbrukning menas att årets förbrukning korrigeras mot ett normalt års förbrukning (SMHI svarar för definitionen).

Not 5: Miljöbilsdefinitionen bygger på den nationella definitionen (förordning 2007:380)



### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	309,7	328,0	353,6	335,4
Kostnader	-309,5	-329,3	-351,6	-338,3
Driftnetto	0,2	-1,3	2,0	-2,9
Budgetavvikelse	0,7	-1,0	4,9	

### Investeringsredovisning miljoner kronor

Projekt	Total bud- get	Redovisat t.o.m. 2014	Budget 2014	Redovisat 2014	Avvikelse 2014
Ekenäsgården, förskola	-28,9	-0,2	-1,0	-0,2	0,8
Ekenässkolan, matsal och kök	-21,0	-23,0	0,0	-0,5	-0,5
Konstgräs	-5,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Hallar Berga/Ekevalla	-42,5	-1,2	-34,1	-1,2	32,9
Marieholms bibliotek flyttning	-7,9	-1,9	-7,8	-0,4	7,4
Eslövshallen	-1,0	-0,1	0,0	-0,1	-0,1
Källebergskolan ombyggnad 7-9	-1,6	-0,6	-1,6	-0,5	1,1
Östra skolans omflyttning	0,0	-4,5	0,0	0,0	0,0
Östra skolans flytt 2013	-86,0	-2,7	-34,0	-2,5	31,5
PCB-sanering diverse platser 2011	-2,2	0,0	-2,2	0,0	2,2
Berga avrinning 2011	-11,5	-0,6	-11,4	0,0	11,4
Café Våfflan harmonisering 2010	-1,3	-0,9	-1,3	-0,9	0,4
Ekevalla IP	-12,6	-11,3	0,0	-0,1	-0,1
Säkerhetshöjande åtgärder idrottsplats	-3,7	-0,7	-1,2	0,0	1,2
Stadshuset, Foajé och s-rum 110701	-6,2	-1,6	-2,5	-0,1	2,4
Berga Etapp 2	-14,4	-4,8	-0,3	-0,1	0,2
Nya Gymnasieskolan	0,0	-0,3	0,0	-0,3	-0,3
Ekenäs hus E	0,0	0,7	0,7	0,0	-0,7
Brandstationen ombyggnad		-2,0	0,0	-2,0	-2,0
Marieskolan tillbyggnad	-7,8	-5,5	-0,3	-0,2	0,1
Örtofta Folkets Hus	-3,5	-0,2	-3,5	-0,1	3,4
Alebo förskola	-32,0	-1,8	-28,6	-1,6	27,0
Sallerupskolans utbyggnad fritidslokal.	-5,3	-1,7	-5,2	-1,5	3,7
Ekenässkolan utredning	-82,2	-0,5	0,0	0,0	0,0
Sjöholmen	-0,8	0,0	-0,3	0,0	0,3
Förskola Stehag/Gya	-31,3	0,0	-1,0	0,0	1,0
Eslövs Tennishall		-6,2	0,0	-6,2	-6,2
Energieffektivisering		0,0	-3,2	-0,8	2,4
Elektronisk inpass skol 2011		0,0	-0,4	-0,1	0,3
Myndighetskrav fastighet		0,0	-1,0	-0,3	0,7
Inventarier		0,0	0,0	0,0	0,0
Storköksmaskiner		0,0	-0,5	-0,5	0,0
Omläggning av tak		0,0	-5,8	-6,1	-0,3
Byggnadsarbeten		0,0	0,0	-2,4	-2,4
Maskiner		0,0	-0,3	-0,2	0,1
Städmaskiner		0,0	-0,3	0,0	0,3
IT-infrastruktur		0,0	-3,0	-1,0	2,0
Multifunktionsskrivare		0,0	-0,3	-1,1	-0,8
<b>Summa</b>	<b>-409,4</b>	<b>-71,6</b>	<b>-150,4</b>	<b>-31,0</b>	<b>119,4</b>

# Vård- och omsorgsnämnden

Ordförande: Tony Hansson

Förvaltningschef: Ann Letorp

Resultat: Underskott 17,8 miljoner

## Måluppfyllelse

Helt/delvis

Ett stort antal externa placeringar och en ökad efterfrågan inom stora delar av verksamheterna ger ett underskott som varit omöjligt att återhämta under året. Nämnden redovisar ett totalt resultat på -17,8 miljoner kronor för år 2014.

Verksamheten har påverkats av förändrade arbetsätt på Region Skåne vilket lett till både ökade volymer inom hemvården, ökade kostnader från kvarvarande patienter på sjukhus och externa placeringar inom främst socialpsykiatri och socialtjänsten.

Merparten av underskottet på 17,8 miljoner kan härledas till de volymökningar verksamheten haft under året, 14,8 miljoner (delårets volym 12,6 miljoner). Kvarstående underskott efter borträknade volymökningar beräknas till 3,0 miljoner.

Bokslut 2013, med kompenserade volymer, stängdes med ett överskott på 0,1 miljon för Vård- och omsorgsnämnden.

## Ekonomi och verksamhet

### Äldreomsorg

Verksamheten totalt redovisar för år 2014 ett underskott på 12,2 miljoner. I vårprognosen beräknades ett underskott på 6,8 miljoner som vid delårsrapporten försämrades till -8,2 miljoner. Den största anledningen till att underskottet fortsatt stiga är ökade volymer inom hemvården. För boendena har den största utmaningen varit heltidsprojektet. Initalt gav projektet upphov till stora underskott, en effekt som lugnat sig lite sista kvartalet.

Kärråkra har haft både uppstartskostnader och hyreshöjningar. Fodringar har avskrivits på en miljon gällande tjänsteköp. Korttidsplatserna har minskats och Region Skåne har ökat utskrivningstakten, vilket innebär att 1,7 miljoner i kostnader har uppkommit som följd av att patienter inte kunnat hämtas hem från sjukhusen i tid.

De lagändringar som kan komma att påverka verksamheten 2015 är:

- Ändringar i betalningsansvarslagen vilket kan innebära att kostnaderna för extra vårdtyg ökar ytterligare.
- Inom regionala och kommunala hälso- och sjukvården omarbetas gränssnittet, vilket kan medföra ytterligare förskjutning från regionen till den kommunala hemsjukvården.
- Socialstyrelsens skärpta krav på behovsbedömning och bemanning inom de särskilda boende planeras bli aktuellt under 2015.

**Vård- och omsorgsboenden** redovisar för år 2014 ett resultat på -2,4 miljoner kronor.

Snitttiden på ett vård- och omsorgsboende i Sverige ligger på nio månader. Detta innebär att de flesta brukare som får en vårdplats har stora vårdbehov och att palliativ vård är en stor del av verksamheten. Detta innebär mycket dubbelbemanning och extrapass för att klara verksamheten på ett värdsäkert sätt. Vidare har heltidsprojektet inneburit stora utmaningar för boendena som har fått kämpa med nya sätt att schemalägga personal. Svårigheten ligger i att få rätt antal huvud på rätt tider utan att använda delade turer. Trycket var högt på boendeplatserna i höstas men har succesivt lättat och vid årsskiftet fanns ingen kö.

Kärråkra har under 2014 öppnat samtliga 56 platser avsedda för demens. Detta har inneburit uppstartskostnader i form av både utbildningar, bredvidgång och inventarier. Vidare har standardhöjningen av lokalerna inneburit en hyreshöjning med 0,7 miljon, helårseffekt 2015 kommer bli 1,2 miljoner. Hyror är inte kompenserade i budget.

Heltidsprojektet och socialtjänstens direktiv på bemanning, ett direktiv som senare blev förskjutet, gjorde att antalet helårsresurser initialt låg för högt. På grund av vårdtyngden och antalet tillbud beviljades ett tilläggsanslag på 2,7 miljoner för att höja bemanningen med cirka fem tjänster. Underskottet stannade slutligen på 2,3 miljoner.

Ölycke har under året haft sex platser avsatta för avlastning (totalt 37 platser) men har tidvis haft uppemot åtta platser belagda. Flera av brukarna har även varit mycket vårdtunga och vården har tidvis fått bedrivas mer som korttid. Behov har funnit av både palliativ vård och dygnet runt bemanning. Underskottet slutade på 0,7 miljon.

Trollsjögårdens vård- och omsorgsboende med sina 56 platser redovisar ett underskott på 1,5 miljoner. Under våren erbjöds samtliga anställda heltid, enligt politiskt direktiv, vilket ledde till ett för högt antal helårstjänster. Vidare har boendet haft en stor omsättning av brukare med extra vak och palliativ vård.

Avdelningen på åtta platser med inriktning på psykiskt sjuka äldre fick ett underskott på cirka 0,8 miljon. Brukarna kräver mycket vård och har haft behov av högre bemanningstal än budgeterat.

Korttid, åtta platser, redovisar ett underskott på 0,5 miljon. Antalet korttidsplatser inte har kunnat möta efterfrågan vilket lett till att patienter blivit kvar på sjukhus efter betalningsansvaret övergått till kommunen. Ett problem som kvarstår fram tills de nya lokalerna är färdiga att flytta in i, vilket troligen kan ske tidigast vid halvårsskiftet år 2016. Total fakturering från Region Skåne uppgår till 1,7 miljoner kronor.

Totalt redovisar alla verksamheter på Trollsjögården ett resultat på -2,8 miljoner kronor.

Bergagården har minskat sitt underskott succesivt under året, resultat -0,6 miljon. Vid delårsrapport aviserades ett underskott på uppemot 1,6 miljoner. Året inleddes med fler anställda än budgeterat och heltidsprojektet ökade anställningarna ytterligare. En administrativ resurs har tilldelats Bergagården med fokus på schemaläggning. En insats som gett goda ekonomiska resultat.

**Hemvård och hemsjukvård** redovisar för år 2014 ett resultat på -9,8 miljoner kronor, vilket är en försämring i jämförelse med den senaste prognosen på 6,8 miljoner. Hemvårdstimmarna har fortsatt öka under hösten och översteg budget med 18 200 timmar vilket skulle kunna räknas om till en volymkompensation på 7,5 miljoner. Borträknat volymökningen kvarstår ett underskott på 2,3 miljoner.

Verksamheten har även avskrivit fakturor från Region Skåne gällande tjänsteköp, en miljon. Många kommuner har haft problem med otydlighet i avtal gentemot regionen och slutligen tvingats avskriva fodringar trots utförda insatser.

Vid delårsrapporten äskade nämnden en volymkompensation på 5,9 miljoner. Antagandet gjordes att då Kärråkra öppnade upp fler platser skulle hemvårdstimmarna minska med cirka 1 000 timmar per månad under oktober-december. Den effekten har i princip uteblivit eftersom det under samma period har tillkommit nya brukare.

År 2014 hade verksamheten en budget på 13 700 timmar/månad men utfallet har legat i snitt på 15 200 timmar/månad.

Storleken på beslut har ökat de senaste åren, från 28 timmar/månad 2011 till cirka 36 timmar/månad 2014 (baserat på 427 brukare). Förmodligen har även besöksfrekvensen ökat.

Väntetider till vård- och omsorgsboenden och färre platser på korttid har skapat en ökad efterfrågan av hemvårdstimmarna. Under år 2015 bedöms ett fortsatt ökat behov av äldreomsorg, särskilt inom hemsjukvård och hemvård. Region sjukhusens förändrade arbetssätt med snabba utskrivningar påverkar verksamheten hårt. Brukare med stora vårdbehov behandlas nu i hemmen. I snitt har 16 brukare per månad haft beslut om trygg hemgång, totalt 7 100 timmar. Ett tryggt hemgångsbeslut innebär att vårdpersonalen arbetar mer intensivt med brukaren under kortare tid.

Hemvårdens utmaning ligger i att hålla nere sjukskrivningar, introduktionskostnader och övertid i relation till en snabbt svängande verksamhet med korta ställtider.

Sjuksköterskeenheten -1,6 miljoner. Verksamheten har utökats med två sjuksköterskor under året för att bemanna gentemot Kärråkra och LSS, Lagen om stöd och service. Vidare har verksamheten tvingats till dyra bemanningslösningar, särskilt över sommaren, då det är extremt svårt att rekrytera sjuksköterskor.

#### **Funktionsnedsättning**

Verksamheterna inom funktionsnedsättning redovisar ett underskott på 2,5 miljoner, vilket är en stor återhämtning från delårsrapportens prognos på -4,9 miljoner. Nämnden äskade vid delåret 4,9 miljoner i volymkompensation för externa placeringar. Den faktiska kostnadsökningen i externa



Daglig verksamhet arrangerade bokmässa på Medborgarhuset.



placeringar blev för helåret 4,3 miljoner. Ingen kompensation har utgått för volymhöjningar 2014.

De lagändringar som kan komma att påverka verksamheten 2015 är:

- Ändringar i betalningsansvarslagen vilket kan innebära att kostnaderna för extra vård dygn ökar ytterligare.
- Ersättningsmodellen för personlig assistans.

Korttidstillsyn och korttidsvistelse för unga redovisar ett överskott på 0,9 miljon, vilket är ett resultat av högre intäkter än budgeterat. Brukare från andra kommuner har vistats mer på både korttid och tillsyn än beräknat. Däremot har två av kontrakten sagts upp i slutet av 2014. Detta innebär kraftigt minskade intäkter 2015.

LSS-boenden uppvisar ett resultat på +/-0 för 2014. Däremot är grundbemanningen låg och verksamheten blir därför väldigt känslig för avvikelser. Jämför man med andra kommuner ligger Eslöv lågt i kostnad både gällande service- och gruppboenden. Verksamheten känner däremot ett tryck på sociala aktiviteter. Brukare blir allt rörligare och aktivare och planerar många olika aktiviteter och resor. En utveckling som följer samhället i övrigt. De brukare som flyttat hemifrån vill prova många saker. Brukare med demenssjukdom finns i LSS verksamheten och kräver även här högre bemanning.

En brukare med en extern placering blev folkbokförd i Eslöv under 2014, total kostnad 1,5 miljoner. Årskostnaden 2015 kommer däremot uppgå till 2,5 miljoner. Genom LSS-utjämningsystemet kommer kommunen bli kompenserad med cirka 1,9 miljoner. Vård och Omsorg har inte erhållit någon kompensation.

Ytterligare en extern placering, med start januari 2015, beräknas generera en årskostnad 2015 på cirka 1,5 miljoner.

Kommunens egna boende med inriktning på barn är nu fullbelagt, fem platser.

Socialpsykiatrien visar ett underskott på 2,5 miljoner, vilket kan förklaras både en stor ökning i antal brukare med extern placering samt en ökad kostnad per dygn för somliga. Delårsprognosen pekade mot - 3,3 miljoner. Budgeterat finns sju brukare men under hösten har detta ökat till tolv brukare. Antalet placeringar befaras öka ytterligare under 2015. Regionen har även blivit mindre villig att samfinansiera placeringar vilket kan öka kostnaderna ytterligare. Externa placeringar överskred budgeten med 2,9 miljoner 2014.

Även boendestöd ökar. Psykiatrireformen 2011 inkluderade även andra diagnoser än de som varit med i målgruppen tidigare. Dessa diagnoser tillhörde tidigare Region Skåne. 35-40 procent av boendestödstimman utgörs nu av denna nya grupp. Socialstyrelsen har även ändrat sina riktlinjer så att svårare fall av vissa diagnoser och mer komplicerade fall ska vårdas i kommunen. Detta leder till fler insatser i form av boendestöd.

Personlig assistans har ett underskott på 2,9 miljoner. Året

belastades initialt med fakturor på 0,4 miljon avseende 2013. Vidare har posten externa sjuklöner fortsatt stiga, 0,9 miljon mot budgeterade 0,5. Kommunen är skyldig att utöver ersättningsschablonen från Försäkringskassan även ersätta alla sjukkostnader från externa utövare. Vidare har verksamheten haft en volymökning med fyra brukare med beslut enligt SFB, Socialförsäkringsbalken, snittkostnad 0,3 miljon, och en brukare med personlig assistans enligt LSS, Lagen om stöd och service, snittkostnad 0,6 miljon. Flera brukare med personlig assistans fick även utökade LSS-beslut under året vilket gav en total extra kostnad på cirka 0,7 miljon.

Personlig assistans är en attraktiv arbetsgivare och har en stabil personalgrupp och Eslöv ligger lågt i kostnad per timme i jämförelse med andra kommuner.

Daglig verksamhet har med tanke på det ekonomiska läget väntat till hösten 2014 med att tillsätta vakanta tjänster. Dessa åtgärder i kombination generell återhållsamhet bidrar till ett överskott på cirka en miljon.

#### **Socialtjänst över 18 år**

Socialtjänst över 18 år redovisar för år 2014 ett resultat på - 2,5 miljoner. LVM, Lagen om vård av missbrukare, placeringar och internatkostnader har gett ett underskott på 3,1 miljoner, vilket innebär att resten av verksamheten har arbetat för att minska det totala underskottet.

Det tunga missbruket har krupit ner i åldrarna, det finns även en tydlig koppling till kriminalitet. Verksamheten följer konjunktursvängningarna och den generella samhällsutvecklingen.

Region Skånes tidiga utskrivningar bidrar till ökade kostnader för kommunen, ofta i form av externa placeringar. Den ökade problematiken med samsjuklighet, kombination av psykiatriska problem och missbruk, bidrar också till fler placeringar. Både antalet LVM-dygn och placeringar enligt SOL, Socialtjänstlagen, har ökat.

2014 gjordes 70 anmälningar avseende missbruk som gällde 50 personer. Merparten av anmälningarna kommer från sjukvården.

Budgeterat för året var 180 LVM-dygn (en placering) men året slutade med 750 LVM-dygn (fyra placeringar). tre av dessa placeringar fortlöper under 2015, cirka 300-LVM dygn.

Även skolplaceringar har en volymökning, fyra placeringar under vårterminen gav ett underskott på cirka 0,4 miljon. Totalt underskott för placeringar, 3,1 miljoner.

Mötesplats Karidal har under året uppdaterats och blivit en egen verksamhet med fokus på hälsa. Utbudet av aktiviteter har ökat och likaså antalet besökare. Anhörigstödet är etablerat och väl känt.

#### **Kommentarer till brukarundersökningar 2014**

##### **Äldreomsorgen**

I Socialstyrelsens brukarundersökning, som genomfördes under mars/april 2014, görs en uppdelning mellan hemtjänst



och särskilda boenden. Vid en nationell jämförelse hamnar Eslöv på den bättre tredjedelen av Sveriges kommuner och stadsdelar avseende vård- och omsorgsboenden. I Eslöv besvarade 146 brukare enkäten vilket gav en svarsfrekvens på 61,3 procent jämfört med 55,3 procent för riket. Det totala resultatet har förbättrats marginellt i förhållande till riket jämfört med föregående år. De områden som rankas högst är aktiviteter och möjligheter för de boende att komma utomhus. Förbättringsområden för Eslövs kommun är att höja de boendes känsla av trygghet samt förtroende för personalen.

Vid en nationell jämförelse hamnar Eslöv i den sämre tredjedelen av rikets kommuner och stadsdelar gällande hemtjänst. I Eslöv besvarade 232 brukare enkäten vilket motsvarar en svarsfrekvens på 67,8 procent att jämföra med 66,7 procent för riket. Det totala resultatet visar på en försämring jämfört med föregående år. Under åren 2012–2013 skedde en relativt stor uppgång. Denna har inte kunnat kvarhållas under 2013–2014. Totalt under perioden 2012–2014 uppvisar kommunen fortfarande en resultatförbättring. Även vad gäller hemtjänsten ligger Eslöv under rikets genomsnitt avseende brukarnas känsla av trygghet och förtroende för personalen. Dessa två faktorer har en stor påverkan på brukarnas totala nöjdhet med insatserna.

#### **Socialtjänst över 18 år**

Inom Socialtjänst över 18 år görs enkätundersökningar hela

vägen från mottagningen, handläggare, öppenbehandling, till fältet. Dessutom följs Familjerådgivningen upp med en enkät. Betygen från klienterna är höga och har gått upp för samtliga undersökta områden utom mottagningen, vilken minskade marginellt.

#### **Socialpsykiatri**

Under december 2014 gjordes brukarundersökningen för andra året i följd. Antalet som besvarade enkät var 48 vilket var en ökning jämfört med fjolårets 42. Andel positiva svar på de olika frågorna varierade i år mellan 89 och 100 procent jämfört med 76 och 93 procent föregående år.

#### **Investeringar**

Försenad upphandling av larm gav mindre kostnader än budgeterat. Ett överskott på 0,7 miljon föreslås överföras till 2015 års investeringsbudget.

#### **Framtiden**

Utmaningen för Vård- och omsorgsnämndens verksamheter är att klara volymökningar utan att få full finansiering. En åldrande befolkning och Region Skånes ändrade arbetssätt ger både högre volymer och nya målgrupper. Volymökningen uppgick 2014 till 14,8 miljoner vilket resulterade i en kompensation på 5,5 miljoner i budget 2015. Externa placeringar befaras fortsätta öka både till antal och kostnad under 2015.

**Verksamhetsmätt**

	Redo- visat 2012	Redo- visat 2013	Redo- visat 2014	Bud- get 2014
<b>Äldreomsorg</b>				
Antal platser i särskilt boende	302	302	329	314
Antal vård dygn i korttidsboende	8 378	6 584	4 059	5 110
Totalt antal beslutade hemvårdstimmar/månad	13 058	13 829	15 219	13 700
Trygghetslarm, antal abonnemang	776	742	740	775
Trygghetslarm, antal larm/dygn	110		103	115
<b>LSS</b>				
Totalt antal verkställda boendebeslut, vuxna	159	167	172	172
Antal personer inom daglig verksamhet	163	172	175	168
Antal beslut om personlig assistans >20 h/vecka (FK)	58	56	61	50
Antal beslut om personlig assistans <20h/vecka	16	18	15	20
Antal barn/unga med beslut om korttidsvistelse	60	65	55	55
Antal barn/unga med beslut om korttidstillsyn	34	29	30	30
<b>Socialpsykiatri</b>				
Antal personer med boendestöd	48	47	55	40
Antal personer med beslut om sysselsättning	31	30	32	35
Antal personer i externa vårdhem	9	7	12	6
Antal vård dygn i externa vårdhem	2 745	2 649	3 427	2 200
Antal personer i särskilt boende	19	19	19	18
<b>IFO vuxen</b>				
Antal personer i externa vårdhem under året	26	23	28	25
Antal vård dygn enligt LVU	0	0	0	0
Antal vård dygn enligt LVM	218	19	750	180
Antal vård dygn enligt SoL	2 554	2 404	2 468	2 250
Antal personer, öppenbehandling i Eslöv		31	31	25
Antal personer, fältservice/rådgivning		219	194	200
Antal personer med insats inom råd och stöd		107	123	100
Antal personer, sysselsättning		7	4	10

LVU = Lag om vård av unga  
LVM = Lag om vård av missbrukare  
SoL = Socialtjänstlagen

**Driftredovisning (miljoner kronor)**

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	117,1	114,1	116,7	115,5
Kostnader	-556,0	-574,4	-612,9	-593,9
Driftnetto	-438,9	-460,3	-496,2	-478,4
Budgetavvikelse	-9,1	0,1	-17,8	

**Investeringsredovisning (miljoner kronor)**

Projekt	Total bud- get	Redo- visat t.o.m. 2014	Bud- get 2014	Redo- visat 2014	Avvi- kelse 2014
Inventarier boende- enheter			-2,0	-2,2	-0,2
Inventarier Kvarn- gatan 7			0,0	0,0	0,0
Inventarier Kärråkra demens			-1,0	-1,4	-0,4
Inventarier Väster- långgatan 53			0,0	0,0	0,0
Inventarier, äldreomsorg			-1,0	0,0	1,0
IT-utbyggnad			-2,0	-1,7	0,3
Summa	0,0	0,0	-6,0	-5,3	0,7



# Överförmyndarnämnden

Ordförande: Kerstin Ekoxe

Förvaltningschef: Eva Hallberg

Resultat: +/- 0 miljoner

## Måluppfyllelse

Målet att verka för bättre samarbete mellan Överförmyndarnämnden och berörda nämnder/förvaltningar är uppfyllt. Regelbundna möten hålls med Barn och Utbildnings samordnare för ensamkommande barn och rutiner för samarbete med Vård och Omsorg och Arbete och Försörjning har arbetats fram. Målet att arbeta i enlighet med barnkonventionen i ärenden gällande barn är uppfyllt.

Föräldrabalken och lag om god man för ensamkommande barn reglerar tydligt nämndens arbete. Barnkonventionsstrategen har deltagit i nämndens sammanträde vid två tillfällen och diskuterat strategin kontra uppdraget i författningarna. Nämnden har tagit fram riktlinjer för utbetalning av arvode till ställföreträdarna. Riktlinjer följs vid granskning av årsräkningar och vid beslut om arvode. Målet är därmed uppfyllt. Målet att ha en budget i balans samtidigt som kraven på rätts-säkerhet upprätthålls är uppfyllt.

## Ekonomi och verksamhet

De senaste årens ökning av ärenden hos Överförmyndarnämnden har fortsatt än kraftigare under 2014. Under 2014 ökade antalet ärenden med 58, från 503 till 561, vilket innebär en ökning med 11,5 procent. Det tillkom 165 nya individer, medan 46 personer bytte ställföreträdare. 107 ärenden avslutades. Som en jämförelse kan tas perioden 1 januari 2000 – 31 december 2012 då antalet änden ökade med i genomsnitt elva per år. Under 2013 var ökningen 32 ärenden.

Omsättningen av ärende innebär arbete med till exempel skriftväxling med tingsrätt, att hitta och förordna lämplig ställföreträdare och arbete med förteckning och slutredovisning av huvudmännens ekonomi. Utvecklingen mot en allt större andel tyngre ärenden har fortsatt och det innebär ibland stora svårigheter att finna lämpliga ställföreträdare. Ökningen medför även en ökad kostnad för arvodet.

Den rådande situationen i bland annat Syrien har inneburit en ökning av antalet ensamkommande barn med över 160 procent under 2014 i Eslövs kommun. Vid årets början vistades 18 ensamkommande barn här, medan det vid årets slut fanns 47 ensamkommande barn. Det har under året kommit 67 nya individer, många av dem kommunplacerade av Migrationsverket i andra kommuner, som i sin tur placerat barnen i familjehem eller privata jourboende i väntan på att få plats för dem i sin egen kommun. Att barnen kommer hit i början av sin vistelse i Sverige innebär att det är Eslövs Överförmyndarnämnd som får ansvaret för den mesta arbets-intensiva perioden av deras vistelse med förordnande av god man och skriftväxling med till exempelvis Migrationsverket, offentligt biträde och ansvarig socialtjänst.

Den kraftiga ökningen har präglat arbetet på nämnden framförallt under andra halvåret 2014, då den största ökningen

av antalet ensamkommande barn skedde och har lett till att annat arbete inte hunnits med i önskvärd takt.

Kostnaden för gode män under tiden barnen är asylsökande kan återsökas från Migrationsverket. Efter att barnen beviljats uppehållstillstånd är det meningen att Barn och Utbildning ska finna en särskilt förordnad vårdnadshavare åt dem. Men då förvaltningen haft svårigheter att finna personer som varit villiga att åta sig dessa uppdrag har godmanskapen bestått och då belastat Överförmyndarnämndens budget i form av arvoden och även inneburit en väsentligt ökad arbetsbelastning med att administrera godmanskapen. Barn- och familjenämnden har ersatt med 200 000 kronor vilket inte fullt ut motsvarar Överförmyndarnämndens kostnader.

Budgeten höjdes från 2,8 miljoner till att 2014 uppgå till 3,8 miljoner. De ökade resurserna har gått åt till att täcka upp för det underskott om 400 000 kronor som redovisats tidigare år samt till att antalet tjänster utökades från 1,5 till 2. Dessutom har upplupna intäkter om 300 000 kronor från Migrationsverket räknats in. Bokslutet 2014 visar därmed ett nollresultat.

Under 2014 har utvecklingen av rutiner inlets i enlighet med LEAN:s principer och personalen har genomgått utbildning i process effektivitet. Under året har hjälp med att granska årsräkningar köpts in från andra avdelningar vilket förhoppningsvis inte kommer att vara nödvändigt under 2015.

## Framtiden

För 2015 har budgeten höjts till 4,8 miljoner. Detta planeras räcka till en halvtidstjänst, en arvodeshöjning med en procentenhet till ställföreträdarna samt till utbildning av ställföreträdarna. Antalet ärenden förväntas öka i oförminskad takt under 2015.

Från den 1 januari 2015 har kommit ny lagstiftning som bland annat innebär skyldighet att utbilda ställföreträdare. Överförmyndarnämnden kommer att erbjuda kurser om vad ett ställföreträdarskap innebär generellt och kurser angående den ekonomiska redovisningen. Detta är en ny arbetsuppgift som kommer att ta mycket arbetstid i anspråk till en början. Förhoppningen är att det ska spara tid i det långa loppet då nämnden räknar med att få färre frågor från ställföreträdare och att årsräkningarna kommer behöva färre korrigeringar. Även utbildning för gode män till ensamkommande barn planeras under året.

Den utökade halva tjänsten för 2015 beräknas innebära en möjlighet att på allvar syssla med utvecklingen av rutiner, mallar och hemsidan.

### Verksamhetsmätt

	Redovisat 2012	Redovisat 2013	Redovisat 2014	Budget 2014
Antal ärenden 31 december				
Godmanskap	350	365	359	424
Ensamkommande barn	28	20	47	40
Förvaltarskap	52	61	65	60
Övriga	89	75	92	90
<b>Totalt:</b>	<b>519</b>	<b>521</b>	<b>563</b>	<b>614</b>

### Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	0,3	0,5	0,8	0,3
Kostnader	-3,4	-3,6	-4,6	-4,1
Driftnetto	-3,1	-3,1	-3,8	-3,8
Budgetavvikelse	-0,6	-0,3	0,0	



Företagsmässa vid Stora torg under Näringslivsdagen.



# Revisionen

Ordförande: Gunilla Gulam

Resultat: +/- 0 miljoner

Vi svarar för att revisionen av kommunens verksamheter sker enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionsred. I uppdraget ingår att pröva om verksamheterna bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi ska också kontrollera om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som bedrivs av styrelse och nämnder är tillräcklig. Syftet med revisionen är att ge fullmäktige underlag för sin ansvarsprövning.

All verksamhet som bedrivs av styrelse och nämnder och genom lekmannarevisorerna i verksamhet som bedrivs i annan juridisk form, ska granskas årligen.

## Ekonomi och verksamhet

Arbetet följer den revisionsplan som upprättats för 2014 och baseras på väsentlighet och risk. En genomgång av väsentliga förändringar sedan den fördjupade risk- och väsentlighetsanalysen gjordes har skett under 2014. De djupgranskningar som genomförts under året är:

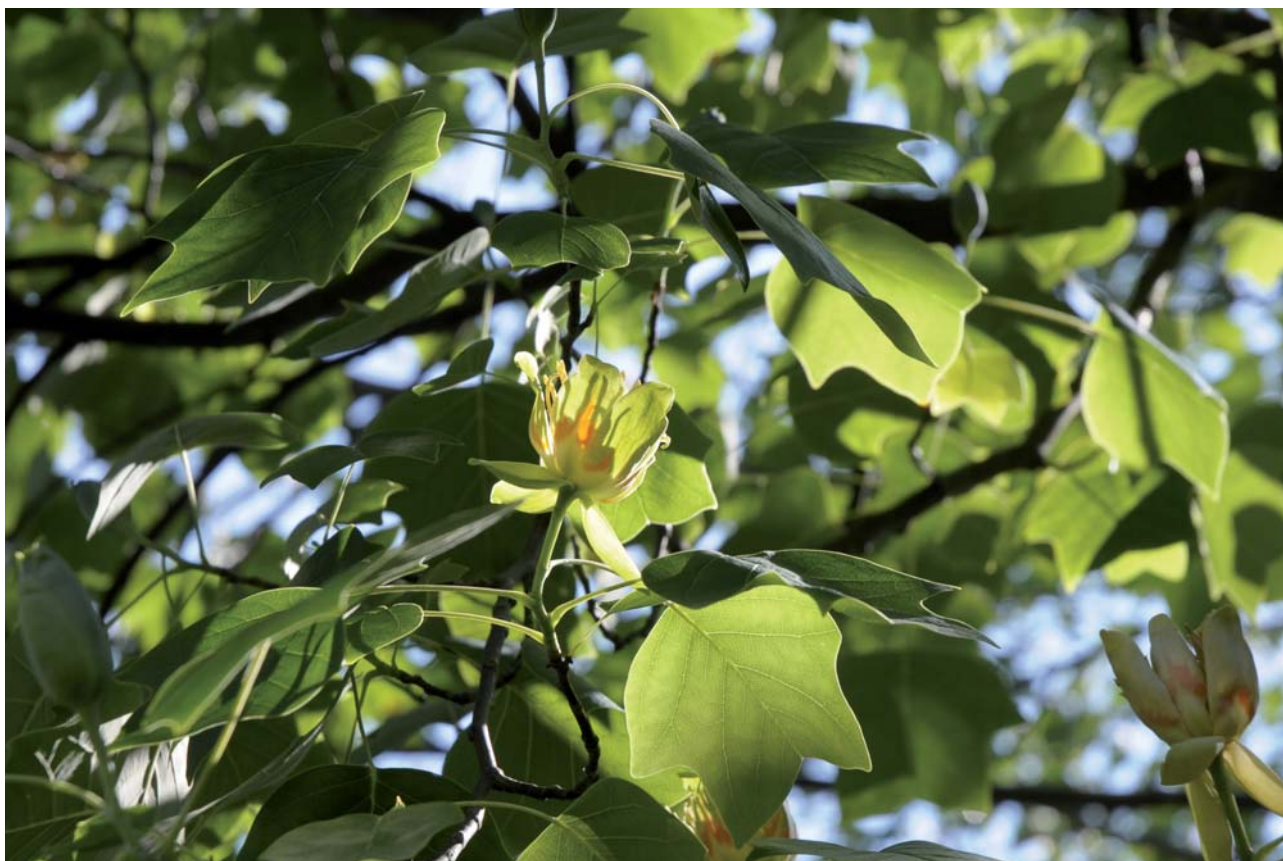
- Delårsrapport 2014-08-31
- Granskning av hantering av bidrag till föreningar
- Granskning av kommunens styrning och uppföljning av verksamheter som utförs av externa utförare
- Granskning av samverkan mellan förskola, skola och socialtjänst inom barn- och familjenämnden
- Granskning av palliativ vård
- Årsredovisning 2014

Resultatet av revisorernas granskningar framgår av under året avlämnade revisionsrapporter samt revisorernas redogörelse för år 2014 som bifogas revisionsberättelsen.

Revisionen 2015 kommer att utföras i enlighet med antagen revisionsplan. Revisionsplanen, som upprättas med beaktande av god revisionsred i kommunal verksamhet och har sin utgångspunkt i väsentlighet och risk, omfattar grundläggande granskning, fördjupade granskningar samt uppföljning av tidigare granskningar. I revisionsplanen ingår även granskning av delårsrapport och årsredovisning. Revisorerna kommer dessutom att genomföra besök i verksamheter och träffa företrädare för styrelse, nämnder och verksamheter.

## Driftredovisning (miljoner kronor)

	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2014
Intäkter	0,0	0,0	0,0	0,0
Kostnader	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Driftnetto	-1,0	-1,0	-1,0	-1,0
Budgetavvikelse	-0,1	0,0	0,0	



Det praktfulla tulpanträdet i Stadsparken blommande under året.



# Sammanställd redovisning– Koncernen

Kommunens och de kommunala bolagens samlade resultat

## Omsättning och årets resultat

Koncernen omsatte 2014 cirka 2,1 miljarder (2,1 miljarder 2013). Årets resultat för koncernen är 19,3 miljoner kronor (2013 var årets resultat 167,2).

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt för bolagen framgår nedan. Siffrorna avser kommunens och bolagens totala resultat.

## Bolagens redovisningar av måluppfyllelse, ekonomiskt resultat och verksamhet

### Eslövs Bostads AB

#### Verksamhetens art och inriktning

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta bostäder, äldreboende och verksamhetsfastigheter i Eslövs kommun. Bolaget förvaltar totalt cirka 170.000 kvadratmeter.

#### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Verksamheten följde under 2014 budget och andra verksamhetsplaner väl. Under året har den sista delen av projekt Valpen färdigställts med 17 stycken marklägenheter. Uthyrningen har även för denna del varit lyckosam och alla lägenheter är uthyrda innan färdigställandet.

Under året har även byggnationen av ett mindre projekt i Harlösa med åtta stycken lägenheter påbörjats samt byggnation av nästan 100 stycken lägenheter i stationsnära läge i Eslöv, det sist nämnda uppförs i bolagets dotterbolag, Kristineberg fastigheter AB.

Ebo har fortsatt med att rusta upp badrum till modern standard samt gjort en omfattande ombyggnad av vårdenheten Kärårkra.

Vid halvårsskiftet förvärvades Gjutaren 14 Eslöv AB som består av en fastighet med 19 stycken lägenheter.

#### Koncernförhållande

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Eslövs kommun. Bolaget har tre helägda dotterbolag, Kvarteret Eslöv Slaktaren AB, 556933-7487, Kristineberg Fastigheter i Eslöv AB, 556775-4642 och Gjutaren 14 Eslöv AB 556075-9556. Det sist nämnda har förvärvats under året med överlåtelse 2014-07-01.

#### Framtida utveckling

Verksamhetsårets goda finansiella ställning innebär att bolaget når de ekonomiska mål som finns i ägardirektivet, vilket kommer att behövas när bolaget nu går in i en mer expansiv fas.

### Eslövs Bostads AB

Flerårsjämförelse, tusen kronor	2011	2012	2013	2014
Nettoomsättning	186 820	191 037	189 669	176 507
Resultat efter finansiella poster	4 238	4 518	95 868	609
Balansomslutning	1 067 890	1 173 015	1 330 426	1 131 398
Soliditet, procent	7,2	7,1	13,2	15,0
Antal anställda	39	39	40	40



Nya lägenheter byggs vid stationsnära läge i Eslöv.

## Kvarteret Eslöv Slaktaren AB

### Verksamhetens art och inriktning

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta fastigheter.

### Koncernförhållande

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Eslövs Bostads AB (org nr 556095-2391) som är ett helägt dotterbolag till Eslövs Kommun (org nr 212000-1173), båda med säte i Eslövs kommun. Koncernredovisning upprättas i moderbolaget Eslövs Bostads AB.

#### Kvarteret Eslöv Slaktaren AB

Tusen kronor	2013	2014
Nettoomsättning	198	3 083
Resultat efter finansiella poster	167	835
Balansomslutning	19 761	21 869
Soliditet, procent	0,9	3,8

## Kristineberg Fastigheter i Eslöv AB

### Verksamhetens art och inriktning

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta fastigheter.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under året har byggnation av fastigheten Sädesärlan startat och fortskrider enligt plan. Planerad inflyttning är slutet på 2015 – början på 2016.

### Koncernförhållande

Bolaget är sedan 2013-10-15 ett helägt dotterbolag till Eslövs Bostads AB (org nr 556095-2391) som i sin tur är ett helägt dotterbolag till Eslövs kommun (org nr 212000-1173), båda med säte i Eslövs kommun. Koncernredovisning upprättas i moderbolaget Eslövs Bostads AB.

#### Kristineberg Fastigheter i Eslöv AB

Flerårsjämförelse tusen kronor	2012	2013	2014
Nettoomsättning	0	0	0
Resultat efter finansiella poster	-200	0	0
Balansomslutning	10 935	10 983	61 268
Soliditet, procent	1	1	0

## Eslövs Industrifastigheter AB

### Verksamhetens art och inriktning

Eslövs kommun äger bolaget för att det ska vara ett strategiskt instrument för att skapa förutsättningar för tillväxt, entreprenörskap och sysselsättning.

Detta ska leda till en mer attraktiv kommun byggd på mångfasetterat, småskaligt och diversifierat näringsliv. Koncernen har under 2014 förvaltat cirka 29 000 kvadratmeter lokaler.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Uthyrningsgraden har varit hög och stabil. Eslövs Bostads AB och Eslövs kommun sköter all förvaltning i bolaget.

### Koncernförhållande

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Eslövs kommun, med säte i Eslöv, org nr 212000-1173, vari koncernredovisning upprättas, samt moderbolag till Kopparhästen Fastigheter AB, org nr 556762-2195.

#### Eslövs Industrifastigheter AB

Flerårsjämförelse Tusen kronor	2011	2012	2013	2014
Nettoomsättning	18 354	19 746	19 737	8 576
Resultat efter finansiella poster	887	475	4 827	2 398
Balansomslutning	130 604	157 663	199 856	31 057
Soliditet, procent	12,8	10,7	10,1	70,0

## Kopparhästen Fastigheter AB

### Verksamhetens art och inriktning

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta fastigheter.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget har i slutet på 2013 förvärvat fastigheten Hästen 16, där bad och bowling bedrivs, samt omkringliggande fastigheter från moderbolaget Eslöv Industrifastigheter AB.

Under 2013 bytte bolaget namn från Eslövs Industrifastigheter Bildskärmen 1 AB till Kopparhästen Fastigheter AB.

### Koncernförhållande

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Eslövs Industrifastigheter AB (org nr 556065-1779) som i sin tur är ett helägt dotterbolag till Eslövs kommun (org nr 212000-1173), båda med säte i Eslövs kommun. Koncernredovisning upprättas i Eslövs Kommun.

#### Kopparhästen Fastigheter AB

Flerårsjämförelse tusen kronor	2011	2012	2013	2014
Nettoomsättning	0	0	0	13 477
Resultat efter finansiella poster	-15	-2	-408	751
Balansomslutning	156	155	169 927	182 034
Soliditet, procent	54,5	53,9	0,0	0,4

## Mellanskånes Renhållnings AB

Styrelseordförande: Kjell-Åke Persson

Verkställande direktör: Bengt Svensson

### Hur når vi målen?

MERAB:s uppgift med avfallshanteringen är att ta hand om allt hushållsavfall i ägarkommunerna på ett kostnadseffektivt och miljömässigt sätt. Avfallslagen skall sorteras så att mesta möjliga renhet i fraktionerna erhålls för en bra återvinning och minimal deponering (1,4 procent).

Plockanalyser görs för att utvärdera sorteringsgraden och sedan genom information förbättra sorteringen ytterligare

## Våra medarbetare

Under 2014 har personalstyrkan bestått av 29 helårstjänster (30 personer) varav 11 (12) kvinnor.

Sjukfrånvaro: sjukfrånvaron har minskat något till 2,77 procent (2013 3,97 procent). Under åter rapporterades inga arbetsskador.

Systematiskt arbetsmiljöarbete ingår som en naturlig del i den dagliga verksamheten.

Skyddsronder liksom skyddskommittémöten har genomförts två gånger under året.

Skyddsronderna omfattar administrationsbyggnaden, bolagets sex återvinningscentraler samt Rönneholms avfallsanläggning. Skyddsronderna har följts upp på skyddskommittémöten.

Bolagets anställda (både tjänstemän och kollektivanställda) utbildas kontinuerligt. Exempel på genomförda utbildningar under året har varit kurs i farligt avfall, certifiering av kompost och biogödsel, taxekonstruktion, maskinförarutbildning, skatteinformation och datautbildning.

## Framtiden

Sluttäckning av tidigare avslutade deponier i Höör och Hörby planeras.

Utredning av lakvattenbehandlingen på Rönneholms avfallsanläggning.

## Ekonomi och verksamhet

Bolagets ekonomi har under de senaste åren stärkts. Soliditeten ligger på 38 procent (2013 37 procent). Under året har förbättringar på Rönneholms avfallsanläggning gjorts. Nytt kontor med personalutrymmen. Mindre plashall, ombyggnad av ÅVC:n. Resultatet efter finansiella poster och före bokslutsdispositioner är 3 255 tusen kronor (2013 3 486 tusen kronor).

### Mellanskånes Renhållning AB

	2012	2013	2014
Antal anställda	32	30	29
Omsättning (miljoner kronor)	84,3	91,1	97,0
Resultat* (miljoner kronor)	9,7	3,4	3,2
Balansomslutning** (miljoner kronor)	115,7	103,2	105,7
Nettoinvesteringar (miljoner kronor)	9,7	42,8	4,2

\* Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt.

\*\* Avser bolagets totala omslutning och resultat.

## Gjutaren 14 Eslöv AB

### Verksamhetens art och inriktning

Bolagets verksamhet är att äga och förvalta fastigheter.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Under året förvärvades bolaget av Eslövs Bostads AB.

### Koncernförhållande

Bolaget är sedan 2014-07-01 ett helägt dotterbolag till Eslövs Bostads AB (org nr 556095-2391) som i sin tur är ett helägt dotterbolag till Eslövs Kommun (org nr 212000-1173), båda med säte i Eslövs kommun. Koncernredovisning upprättas i moderbolaget Eslövs Bostads AB.

### Gjutaren 14 Eslöv AB

Tusen kronor	2014
Nettoomsättning	1 219
Resultat efter finansiella poster	572
Balansomslutning	8 663
Soliditet, procent	26,65

## Fastighets AB Gäddan

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Eslövs kommun. Bolaget är vilande.

## VA SYD

Från och med årsskiftet 2011/2012 driver kommunen vatten- och avloppsverksamheten inom VA SYD tillsammans med Malmö, Lund och Burlöv.

### Kort om verksamheten

Vid en rutinkontroll av dricksvattenkvaliteten i augusti påvisades bakterier i Löberöds dricksvatten.

Tillsammans med hemkommuner har VA-utbyggnadsplaner tagits fram. Detta är en direkt följd av EUs vattendirektiv och vattentjänstlagen (Lag 2006:412 om allmänna vattentjänster). Eslövs planer är under politisk behandling. Arbetet med VA-utbyggnadsplanerna åtföljs av en stor kommunikationsinsats för de kunder som omfattas av utbyggnaderna, och därefter genomförande av projekten.

VA SYD arbetar för att skapa en enhetlig taxekonstruktion för medlemskommunerna. Med en enhetlig taxekonstruktion underlättas kommunikationen med kunderna samtidigt som den interna hanteringen förenklas. Svenskt Vattens basförslag används och tidplan för införande av taxekonstruktion, 2016 för Eslöv.

Årets resultat för Eslöv blev ett nollresultat och årets investeringar uppgick till 51,2 miljoner kronor.





*Kommunens militärbunker i Gullarp såldes under 2014 till ett fastighetslag i Höör för 1,25 miljoner kronor*

Revisorerna

Till kommunfullmäktige i  
Eslövs kommun

## Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag Eslövs Bostads AB, Gjutaren 14 Eslöv AB, Kristineberg Fastigheter i Eslöv AB, Eslövs Industrifastigheter AB, Kvarteret Eslöv Slaktaren AB, Kopparhästen Fastigheter AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Fastighets AB Gäddan Krafringen Energi AB och Krafringen AB.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Redogörelse för revisionen år 2014" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Eslövs kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**


**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns.**

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.


Eslöv 2015-03-11

  
Gunilla Gulam

  
Håkan Elleström

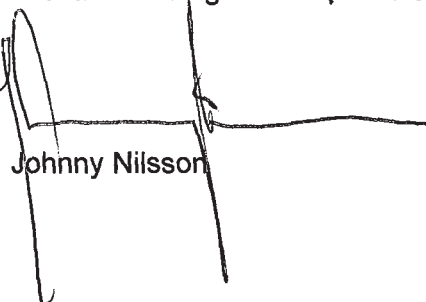
  
Lena Åkesson

  
Kurt Håkansson

  
Michael Harding

  
Kerstin Lindström

  
Henry Nilsson

  
Johnny Nilsson

**Till revisionsberättelsen hör bilagorna:**

Redogörelse för revisionen år 2014

De sakkunnigas rapport från granskning av årsbokslut och årsredovisning 2014

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Eslövs Bostads AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Kristineberg Fastigheter i Eslöv AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Gjutaren 14 Eslöv AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Kvarteret Eslöv Slaktaren AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Eslövs Industrifastigheter AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Kopparhästen Fastigheter AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Mellanskånes Renhållnings AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Fastighets AB Gäddan

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Kraftringen Energi AB

Revisionsberättelse och lekmannarevisorernas granskningsrapport för Kraftringen AB



## Revisorerna

Till:  
Kommunfullmäktige i  
Eslövs kommun

### **Redogörelse för revisionen år 2014**

Vi har utfört granskning enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisionsarbetet har avsett både förvaltnings- och redovisningsrevision i enlighet med upprättad revisionsplan och har omfattat all verksamhet. Urvalet av granskningsprojekt har skett efter kriterierna väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision avser granskning av om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om nämndernas styrning och uppföljning varit tillräcklig för att effektivt bedriva verksamheterna.

Redovisningsrevision syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnder och styrelse är tillräcklig. Det avser alltså frågan om tillförlitlighet i räkenskaper och säkerhet i system och rutiner och omfattar dels den löpande redovisningen och dels årsredovisningen.

Bedömning görs också avseende om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Revision av intern kontroll syftar till att utröna om kommunen analyserat och har kontroll på riskerna i verksamheterna.

Under år 2014 har EY bistått revisionen som externt revisionsbiträde.

### **Risk- och väsentlighetsanalys**

Risk- och väsentlighetsanalysen ligger till grund för revisionsplanen. Under 2011 genomfördes en inventering av riskområden inom kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet. Syftet var att inhämta fördjupad kunskap om nämndernas analys och bedömning av risker som ur olika perspektiv är kopplade till verksamheten. En genomgång av väsentliga förändringar har genomförts under 2014.

### **Granskningens inriktning och resultat**

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet. För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna fördelat olika granskningsområden mellan sig. Varje revisor har tagit del av protokoll och annan viktig dokumentation inom sitt område.

Revisorerna har även informerat sig genom att bjuda in nämnds- och/eller förvaltningsföreträdare till revisionens möten. Den samlade revisorsgruppen har också gjort besök i verksamheten.

## Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden har anlitats. Genomförda djupgranskningar har överlämnats till berörd nämnd/styrelse för kommentar och åtgärd. Granskningsrapporterna har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktiges presidium. Följande visar på de viktigaste resultaten av under året genomförda fördjupade granskningar:

**Granskning av delårsbokslut 2014-08-31** En översiktlig granskning av delårsrapporten per 2014-08-31 har genomförts. Enligt kommunallagen ska fullmäktige ange mål och riktlinjer för verksamheten och finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning. En uppföljning av dessa skall redovisas i delårsrapporten och årsredovisningen. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Denna bedömning skall ske skriftligen.

Följande konstaterades i bedömningen av delårsrapporten:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt god sed för kommuner
- Det lagstadgade balanskravet bedöms, baserat på prognosen, uppnås vid årets slut
- Resultatet i delårsrapporten är inte fullt ut förenligt med de finansiella och verksamhetsmässiga mål fullmäktige beslutat om utifrån god ekonomisk hushållning

**Granskning av kommunens styrning och uppföljning av verksamheter som utförs av externa utförare** Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnder och styrelse har en ändamålsenlig styrning och uppföljning över verksamheter som bedrivs av annan än kommunen.

- Kommunstyrelsen bör säkerställa att ägardirektiv och bolagsordningar uppdateras till att uppfylla de krav som den nya lagstiftningen ställer. För att få en styrande effekt måste kommunstyrelsen även tillse att ägardirektiv och bolagsordning antas på bolagsstämman.
- Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden bör överväga att efterfråga en samlad uppföljning avseende den verksamhet som Svevia AB bedriver. Detta är särskilt viktigt inför ett eventuellt nytt avtalstecknande.
- Barn- och familjenämnden bör stärka sin uppföljning av avtalet med leverantörerna av skolskjuts.
- Barn- och familjenämnden bör uppdatera Eslövs kommuns riktlinjer för skolskjuts samt överväga ett förtydligande av ansvarsfördelningen mellan vårdnadshavare, transportör och skola.

**Granskning av hantering av bidrag till föreningar** Syftet med granskningen har varit att bedöma ansvariga nämnders styrning, uppföljning och interna kontroll avseende hanteringen av bidrag till föreningar.

- Kultur- och fritidsnämnden bör tillse att befintliga normer för bidrag till barn- och ungdomsföreningar samt handikappföreningar och pensionärsföreningar löpande uppdateras och tydliggörs. Det skall av normerna tydligt framgå mål, syfte, samt nämndens krav på uppföljning.
- Kultur- och fritidsnämnden måste uppdatera befintliga regler för kommunens bidrag till studieförbunden samt säkerställa att regelverket efterlevs. I reglerna bör det tydligt framgå mål, syfte och regler för bidragsgivning. Det skall även framgå vad som händer om ett förbund inte lever upp till ställda kravspecifikationer.
- Kultur- och fritidsnämnden borde se över bidragsregler för kulturverksamhet och kulturarrangemang. Det skall i bidragsreglerna tydligt framgå syfte, målsättning,

kravspecifikationer, samt hur de två bidragen ska följas upp. Vidare bör det även framgå vad som händer om föreningen inte lever upp till beslutad kravspecifikation.

**Granskning av samverkan mellan förskola, skola och socialtjänst inom barn- och familjenämnden** Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida barn- och familjenämnden säkerställer en välfungerande samverkan mellan förskola, grundskola och socialtjänst kring barn som far illa eller riskerar att fara illa.

- Barn- och familjenämnden borde utveckla riktlinjer för samverkan mellan förskola/skola och socialtjänst för att tydliggöra styrning och inriktning av arbetet samt för att möjliggöra till kartläggning och uppföljning kring vilka resultat som uppnåtts.
- Barn- och familjenämnden måste tydligare förvissa sig om att all förskole- och skolpersonal är väl förtrogna med rutinerna vid anmälan när ett barn far illa eller riskerar att fara illa.
- Barn- och familjenämnden borde formalisera riktlinjer avseende det förebyggande arbetet kring barn som far illa eller riskerar att fara illa och vilka gemensamma insatser mellan förskola, skola och socialtjänst som kan utvecklas för att möta ökade behov.
- Innehållet i de utbildningsinsatser som genomförs mellan förskola/skola och socialtjänst bör utvecklas för att tydliggöra vilka åtgärder och förebyggande insatser som skall göras kopplade till målgruppen utifrån de gemensamma frågeställningar som diskuteras.
- Barn- och familjenämnden skall säkerställa att socialtjänsten återkopplar till förskola och skola vid en anmälan i enlighet med lagens krav.

**Granskning av palliativ vård** Syftet med granskningen har varit att bedöma om styrning och uppföljning av den palliativa vården är ändamålsenlig.

Vi rekommenderade vård- och omsorgsnämnden att stärka uppföljningen av den palliativa vården, genom att:

- utvärdera om de organisatoriska förändringarna som genomfördes 2013 har medfört några negativa konsekvenser,
- säkerställa att de kommunala riktlinjerna för palliativ vård implementeras och att tillräcklig kompetensutveckling sker, samt
- säkerställa att det finns aktuella lokala samverkansdokument med Region Skånes verksamheter och att överenskommelser som finns t.ex. avseende hembesöksverksamhet följs.

**Granskning av 2014 års bokslut och årsredovisning** Se särskilt bilagd rapport.

## Övrigt

Vi har under året även utfört stickprovvis granskning av redovisningen, intern kontroll, fakturagranskning, attester och övriga kontroller av redovisningsrutiner i anslutning till förvaltnings- och redovisningsrevisionella granskningar.

Vi har under året sammanträffat med olika företrädare för kommunens verksamheter för information om de olika verksamheterna i kommunen.

Under året har vi även deltagit i externa kurser.



## Redogörelse för revisorernas anslag

Vi har haft ett anslag på 950 tkr till vårt förfogande. Nettokostnaderna under verksamhetsåret har uppgått till 950 tkr.

Eslöv 2015-03-11

  
Gunilla Gulam

  
Håkan Elleström

  
Lena Åkesson

  
Kurt Håkansson

  
Michael Harding

  
Kerstin Lindström

  
Henry Nilsson

  
Johnny Nilsson



**ESLÖVS  
KOMMUN**

*Adress Eslövs kommun, 241 80 Eslöv Telefon 0413-620 00  
E-post [kommunen@eslov.se](mailto:kommunen@eslov.se) Webb [www.eslov.se](http://www.eslov.se)*